



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Determinación del cumplimiento tributario en la empresa “CR”

Neumáticos de la ciudad de Loja, período 2021

**Trabajo de Integración Curricular
previo a la obtención del Título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría.**

AUTORA:

Nancy Janina Balcazar Balcazar

DIRECTORA:

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

Loja - Ecuador
2023

Loja, 03 de abril de 2023

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Determinación del cumplimiento tributario en la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, período 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Nancy Janina Balcazar Balcazar**, con **cédula de identidad Nro. 1105420549**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Nancy Janina Balcazar Balcazar**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de Identidad: 1105420549

Fecha: 03 de abril de 2023

Correo electrónico: nancy.balcazar@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0969792750

Carta de autorización por parte de la autora, para la consulta, producción parcial o total y publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.

Yo, **Nancy Janina Balcazar Balcazar**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Determinación del cumplimiento tributario en la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, período 2021**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tengan convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los tres días del mes de abril de dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Nancy Janina Balcazar Balcazar

Cédula: 1105420549

Dirección: Loja, Sector Quebrada Seca, calle Diego de Troya

Correo electrónico: nancy.balcazar@unl.edu.ec

Celular: 0969792750

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc.

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por ser nuestro creador y ayudarme a cumplir esta gran meta de mi vida. Además, de brindarme fuerza, salud y su protección estuvo para mí en cada segundo, para escuchar mis angustias y llenarme de ánimo y fortaleza.

A mis padres Sergio Balcazar e Isabel Balcazar, por ser un pilar fundamental en mi vida quienes, con su amor, paciencia y esfuerzo en todos estos años, me han permitido llegar a cumplir mis objetivos que significan alegría para mí y también para ellos, gracias por haberme apoyado incondicionalmente en cada uno de mis pasos y enseñarme buenos consejos, valores y principios, a pesar de la distancia, siempre sentí su mano protectora y su voz de aliento y respaldo, siempre los he sentido aquí a mi lado. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres.

A mis hermanos/as: Tania, Patricia, Lenin y Wagner, por acompañarme durante todo este proceso, por brindarme su apoyo sin condiciones en los momentos más claves de mi vida, gracias por su ayuda, confianza por ser tan buenos y admirables, sin duda son los mejores.

A toda mi hermosa familia, abuelita, tíos/as, primos/as, gracias por ser parte de mi vida, porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todas mis metas planteadas. En especial a mi querido tío Angel Balcazar, que siempre es y será una persona muy importante para mí, gracias por su gran apoyo y motivación en los momentos cuando más lo necesite.

A mis docentes que con su amplia experiencia y conocimiento me orientaron al correcto desarrollo durante mi formación académica, asimismo, a mis amigas/os, y compañeros, quienes sin esperar nada a cambio, me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos. Y finalmente a todas aquellas personas especiales en mi vida, quienes se han convertido en familia, gracias por tanto apoyo y motivarme cada día para realizar este sueño y enseñarme que sí se puede.

Nancy Janina Balcazar Balcazar

Agradecimiento

Quiero expresar un sincero agradecimiento en primer lugar, a Dios por darme sabiduría, salud, vida, por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia para culminar con éxito mi objetivo.

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Facultad Jurídica, Social y Administrativa, especialmente a la carrera de Contabilidad y Auditoría, y a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos con mucho esfuerzo, para hacer posible la preparación profesional y seguir adelante día a día, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo indiscutible y amistad.

De manera especial a la Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc. Directora del Trabajo de Integración Curricular, por el tiempo, dedicación y paciencia, por su calidad de docente para guiarme y hacer todo lo necesario en el proceso de desarrollo en la investigación.

También, mi agradecimiento al Sr. Efrén Ubiticio Riofrio Celi propietario de la empresa “CR” Neumáticos, por haber autorizado que se realice mi trabajo de Integración Curricular en su prestigiosa empresa.

Finalmente, agradezco infinitamente a mis padres quienes han creído en mí siempre, dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio, enseñándome a valorar todo lo que tengo y sobre todo con su apoyo y amor incondicional guiaron mi vida cada día durante este largo camino. Asimismo, a mis hermanos/as, por estar siempre presentes, acompañándome en cada paso de mi vida, ya que sin ellos ninguna meta o logro serían completas; los amo de todo corazón y gracias por su infinito apoyo.

Nancy Janina Balcazar Balcazar

Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de Figuras.....	viii
Índice de Tablas	x
Índice de Anexos.....	xiii
1.Título	1
2.Resumen	2
2.1Abstract	3
3.Introducción.....	4
4.Marco teórico.....	6
5. Metodología.....	48
6.Resultados	50
7.Discusión.....	274
8.Conclusiones.....	276
9.Recomendaciones.....	277
10.Bibliografía	278
11.Anexos	282

Índice de Figuras

Figura 1 Modelo de factura.....	18
Figura 2 Modelo Nota de crédito.....	19
Figura 3 Modelo Nota de débito.....	20
Figura 4 Guía de remisión	21
Figura 5 Modelo de Comprobante de retención.....	22
Figura 6 Pirámide de Retención del IVA.....	24
Figura 7 Declaración de IVA (enero 2021).....	56
Figura 8 Declaración de IVA (febrero 2021)	64
Figura 9 Declaración de IVA (marzo 2021).....	72
Figura 10 Declaración de IVA (abril 2021)	80
Figura 11 Declaración de IVA (mayo 2021)	88
Figura 12 Declaración de IVA (junio 2021)	96
Figura 13 Declaración de IVA (julio 2021)	104
Figura 14 Declaración de IVA (agosto 2021)	112
Figura 15 Declaración de IVA (septiembre 2021)	120
Figura 16 Declaración de IVA (octubre 2021).....	127
Figura 17 Declaración de IVA (noviembre 2021)	136
Figura 18 Declaración de IVA (diciembre 2021)	143
Figura 19 Declaración de Retenciones en la fuente (enero 2021)	153
Figura 20 Declaración de Retenciones en la fuente (febrero 2021)	157
Figura 21 Declaración de Retenciones en la fuente (marzo 2021).....	161
Figura 22 Declaración de Retenciones en la fuente (abril 2021).....	165
Figura 23 Declaración de Retenciones en la fuente (mayo 2021).....	169
Figura 24 Declaración de Retenciones en la fuente (junio 2021).....	173
Figura 25 Declaración de Retenciones en la fuente (julio 2021)	177
Figura 26 Declaración de Retenciones en la fuente (agosto 2021).....	181
Figura 27 Declaración de Retenciones en la fuente (septiembre 2021).....	185
Figura 28 Declaración de Retenciones en la fuente (octubre 2021).....	189
Figura 29 Declaración de Retenciones en la fuente (noviembre 2021).....	193
Figura 30 Declaración de Retenciones en la fuente (diciembre 2021)	197
Figura 31 Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales año 2021.....	210
Figura 32 Anexo Transaccional Simplificado (enero 2021)	235

Figura 33 Anexo Transaccional Simplificado (febrero 2021)	237
Figura 34 Anexo Transaccional Simplificado (marzo 2021)	238
Figura 35 Anexo Transaccional Simplificado (abril 2021)	239
Figura 36 Anexo Transaccional Simplificado (mayo 2021)	240
Figura 37 Anexo Transaccional Simplificado (junio 2021).....	242
Figura 38 Anexo Transaccional Simplificado (julio 2021).....	244
Figura 39 Anexo Transaccional Simplificado (agosto 2021)	246
Figura 40 Anexo Transaccional Simplificado (septiembre 2021).....	247
Figura 41 Anexo Transaccional Simplificado (octubre 2021)	249
Figura 42 Anexo Transaccional Simplificado (noviembre 2021).....	251
Figura 43 Anexo Transaccional Simplificado (diciembre 2021).....	253
Figura 45 Anexo de Declaración Patrimonial	258
Figura 46 Anexo de Declaración Patrimonial	258
Figura 47 Anexo de Declaración Patrimonial	259
Figura 48 Anexo de Declaración Patrimonial	259
Figura 49 Anexo de Declaración Patrimonial	260
Figura 50 Anexo de Declaración Patrimonial	261
Figura 51 Anexo de Declaración Patrimonial	261
Figura 52 Anexo de Declaración Patrimonial	262

Índice de Tablas

Tabla 1 Porcentajes de retención (Fuente IVA)	25
Tabla 2 Fechas para declaración de IVA.....	26
Tabla 3 Fechas para declarar el impuesto a la renta	31
Tabla 4 Retención del impuesto al valor agregado (IVA)	33
Tabla 5 Porcentajes de retención (Fuente IR)	37
Tabla 6 Fechas para presentar la declaración de impuesto a la renta	38
Tabla 7 Plazos para la presentación de la declaración de impuesto a la renta	39
Tabla 8 Fechas para presentar el anexo transaccional simplificado	40
Tabla 9 Fechas de declaración anexo RDEP	41
Tabla 10 Cuantía de sanciones de declaración patrimonial	43
Tabla 11 Resumen de compras y retenciones (enero 2021).....	53
Tabla 12 Resumen de ventas y retenciones (enero 2021).....	54
Tabla 13 Resumen en compras de notas de crédito (enero 2021).....	55
Tabla 14 Resumen en ventas de notas de credito (enero 2021).....	55
Tabla 15 Resumen de compras y retenciones (febrero 2021)	61
Tabla 16 Resumen de ventas y retenciones (febrero 2021).....	62
Tabla 17 Resumen en compras de notas de crédito (febrero 2021)	63
Tabla 18 Resumen en ventas de notas de credito (febrero 2021).....	63
Tabla 19 Resumen de compras y retenciones (marzo 2021).....	69
Tabla 20 Resumen de ventas y retenciones (marzo 2021).....	70
Tabla 21 Resumen en compras de notas de crédito (marzo 2021).....	71
Tabla 22 Resumen en ventas de notas de crédito (marzo 2021).....	71
Tabla 23 Resumen de compras y retenciones (abril 2021).....	77
Tabla 24 Resumen de ventas y retenciones (abril 2021)	78
Tabla 25 Resumen en compras de notas de crédito (abril 2021).....	79
Tabla 26 Resumen en ventas de notas de crédito (abril 2021)	79
Tabla 27 Resumen de compras y retenciones (mayo 2021).....	85
Tabla 28 Resumen de ventas y retenciones (mayo 2021)	86
Tabla 29 Resumen en compras de notas de crédito (mayo 2021).....	87
Tabla 30 Resumen en ventas de notas de crédito (mayo 2021)	87
Tabla 31 Resumen de compras y rentanciones (junio 2021)	93
Tabla 32 Resumen de ventas y retenciones (junio 2021)	94

Tabla 33 Resumen en compras de notas de crédito (junio 2021)	95
Tabla 34 Resumen en ventas de notas de crédito (junio 2021)	95
Tabla 35 Resumen de compras y retenciones (julio 2021)	101
Tabla 36 Resumen de ventas y retenciones (julio 2021)	102
Tabla 37 Resumen en compras de notas de crédito (julio 2021)	103
Tabla 38 Resumen en ventas de notas de crédito (julio 2021)	103
Tabla 39 Resumen de compras y retenciones (agosto 2021)	109
Tabla 40 Resumen de ventas y retenciones (agosto 2021)	110
Tabla 41 Resumen en compras de notas de crédito (agosto 2021)	111
Tabla 42 Resumen en ventas de notas de crédito (agosto 2021)	111
Tabla 43 Resumen de compras y retenciones (septiembre 2021)	117
Tabla 44 Resumen de ventas y retenciones (septiembre 2021)	118
Tabla 45 Resumen en compras de notas de crédito (septiembre 2021)	119
Tabla 46 Resumen en ventas de notas de crédito (septiembre 2021)	119
Tabla 47 Resumen de compras y retenciones (octubre 2021)	125
Tabla 48 Resumen de ventas y retenciones (octubre 2021)	126
Tabla 49 Resumen en compras de notas de crédito (octubre 2021)	127
Tabla 50 Resumen en ventas de notas de crédito (octubre 2021)	127
Tabla 51 Resumen de compras y retenciones (noviembre 2021)	133
Tabla 52 Resumen de ventas y retenciones (noviembre 2021)	134
Tabla 53 Resumen en compras de notas de crédito (noviembre 2021)	135
Tabla 54 Resumen en ventas de notas de crédito (noviembre 2021)	135
Tabla 55 Resumen de compras y retenciones (diciembre 2021)	140
Tabla 56 Resumen de ventas y retenciones (diciembre 2021)	141
Tabla 57 Resumen en compras de notas de crédito (diciembre 2021)	142
Tabla 58 Resumen en ventas de notas de crédito (diciembre 2021)	142
Tabla 59 Fechas de presentación del formulario 104	148
Tabla 60 Comparación de valores entre registro auxiliar y declaración de IVA.....	149
Tabla 61 Fechas de presentación del formulario 103	151
Tabla 62 Comparación de valores de retenciones en la fuente (periodo 2021).....	152
Tabla 63 Fechas de presentación del formulario 102	202
Tabla 64 Comparación de valores según EEFF con la declaración del IR.....	202
Tabla 65 Comparación de valores según ER y la declaración del IR.....	204

Tabla 66 Fechas de presentación del anexo transaccional simplificado	231
Tabla 67 Comparación de valores entre declaración del IVA y ATS	232
Tabla 68 Comparación de valores entre declaración del IVA y ATS	233
Tabla 69 Comparación de valores según formulario 103 declaración IVA y ATS.....	234
Tabla 70 Comparación de valores según EEFF y declaración patrimonial	257

Índice de Anexos

Anexo 1 Registro Único de Contribuyentes (RUC)	282
Anexo 2 Reporte total de ventas periodo 2021	284
Anexo 3 Reporte total de compras periodo 2021	287
Anexo 4 Respuesta empresa “CR” Neumáticos	289
Anexo 5 Oficio de designación de director del Trabajo de Integración C	291
Anexo 6 Certificación de aprobación del Trabajo de Integración Curricular	292
Anexo 7 Certificado de traducción del abstract.....	293

1. Título

Determinación del cumplimiento tributario en la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, período 2021

2. Resumen

El trabajo de integración curricular denominado: **Determinación del cumplimiento tributario en la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, periodo 2021**, siendo esta una fuente de evaluación para determinar si la empresa cumple correctamente con todas sus obligaciones tributarias, al momento de declarar y pagar sus impuestos, trabajo que se lo se lo efectuó como requisito previo a obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa, de la Universidad Nacional de Loja.

Para poder desarrollar el presente trabajo, fue necesario realizar una revisión bibliográfica para afianzar los conocimientos sobre el tema, facilitando el estudio de leyes, reglamentos, disposiciones y marco teórico que permitieron el cumplimiento a los tres objetivos establecidos, es así que el primero consistió en analizar los procedimientos que aplica la empresa para el cumplimiento tributario, permitiendo identificar y conocer la actividad a la que se dedica, mediante la revisión de los reportes, registros tanto de compra y venta, impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente del impuesto a la renta, notas de crédito, y anexos, con la finalidad de realizar las comparaciones pertinentes, respecto a lo que establece la normativa.

Luego de haber tomado en cuenta la información brindada por el propietario de la empresa, que fue respaldada en la documentación soporte de los reportes en libros con los valores declarados por conceptos de declaración del impuesto al valor agregado, declaraciones de retenciones en la fuente, declaración del impuesto a la renta personas naturales obligadas a llevar contabilidad, anexo transaccional simplificado, y anexo de declaración patrimonial, se procedió a diseñar registros auxiliares, tablas comparativas que permitieron identificar los posibles errores o diferencias que fueron encontradas durante el periodo del año 2021.

Finalmente se pudo descubrir los aspectos importantes de realizar la determinación del cumplimiento tributario, por ello, se elaboró un informe sobre el cumplimiento tributario de la empresa “CR” Neumáticos, en el cual contiene conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos, puesto que por medio de el mismo se valora la eficacia de los procedimientos tributarios, con lo cual, concedieron establecer la investigación precisa sobre las diferencias delimitadas, con el fin de informar al propietario para que asuma un mayor control en el cumplimiento oportuno de sus obligaciones y derechos relacionados con la tributación.

Palabras claves: *Obligación tributaria, declaraciones, impuestos, contribuyentes, tributación.*

2.1 Abstract

The curricular integration Work called: **Determination of tax compliance in the company "CR" Tires of the city of Loja, period 2021**, being this a source of evaluation to determine whether the company correctly meets all its tax obligations, at the time of filing and paying their taxes, work that was done as a prerequisite to obtain the degree of Bachelor of Accounting and Auditing, Accounting and Auditing, Faculty of Law, Social and Administration, National University of Loja.

In order to develop this work, it was necessary to carry out a bibliographic review to strengthen knowledge on the subject, facilitating the study of laws, regulations, provisions and theoretical framework that allowed the fulfilment of the three objectives established, it is so that the first consisted in analyzing the procedures applied by the company for tax compliance, allowing to identify and know the activity to which it is engaged, by reviewing the reports, records of both purchase and sale, value added tax, deductions at the source of income tax, credit notes, and annexes, in order to make the relevant comparisons, with respect to what is established by the regulations.

After having taken into account the information provided by the owner of the company, which was supported in the supporting documentation of the reports in books with the values declared by concepts of value added tax declaration, declarations of withholding tax at source, income tax return of natural persons required to keep accounts, simplified transactional annex, and asset declaration annex, ancillary records were designed, comparative tables that allowed identifying possible errors or differences that were found during the period of 2021.

Finally it was possible to discover the important aspects of making the determination of tax compliance, therefore, a report was prepared on the tax compliance of the company "CR" Tyres, which contains conclusions and recommendations on the basis of the results obtained, since it assesses the effectiveness of tax procedures, thus granting to establish the precise investigation on the identified differences, in order to inform the owner to assume greater control in the timely fulfilment of its obligations and rights related to taxation.

Keywords: *Tax liability, returns, taxes, taxpayers, taxation.*

3. Introducción

El cumplimiento de las obligaciones tributarias es fundamental porque refleja la ética de una sociedad, es decir permite conocer si una empresa está cumpliendo con sus obligaciones como contribuyentes, lo cual se conseguirá identificar los posibles riesgos a los que se exponen las mismas, facilitando de esta manera la adopción de soluciones adecuadas que mantengan el buen funcionamiento del comercio y garanticen su seguridad en determinados momentos.

El trabajo de Integración Curricular denominado Determinación del Cumplimiento Tributario en la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, periodo 2021, aporta de manera significativa para el propietario y contadora de la empresa, ya que podrán analizar todo en cuanto a las actividades que realizó la empresa durante el periodo establecido, y en la cual puedan tomar las medidas necesarias a los problemas encontrados de manera que mejorará el cumplimiento de las operaciones tributarias, consiguiendo así el logro de los objetivos propuestos.

El presente trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado conforme lo establece el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, en donde consta de: **Título**, que hace referencia al tema del trabajo realizado; **Resumen**, en el que se detalla una breve síntesis de la investigación en base a los objetivos planteados y los principales resultados obtenidos del trabajo; **Introducción**, radica en presentar la importancia del tema, el aporte a la empresa y como está estructurada la misma; **Marco Teórico**, contiene la fundamentación teórica, el conjunto de temas, conceptos, descripciones y opiniones de diferentes autores y normativas en relación al tema propuesto, que servirá como base y fundamento para la realización del trabajo; **Metodología**, se menciona los métodos utilizados en el Trabajo de Integración Curricular; **Resultados**, contiene el contexto empresarial, aspectos generales, estructura orgánica, base legal y la realización del análisis del cumplimiento tributario, en donde se analiza los registros contables y la información presentada al ente rector para establecer diferencias y emitir un informe al propietario de la empresa; **Discusión**, donde se detalla cómo se encontró a la entidad antes y después del estudio realizado, **Conclusiones**, basadas en los resultados obtenidos en función de los objetivos planteados para que sean tomadas a consideración por parte de la administración de la empresa y ayuden a su desarrollo eficientemente; **Recomendaciones**, comprenden las sugerencias que permitirán dar solución a los problemas encontrados, para la correcta toma de decisiones enfocadas al buen desarrollo de la empresa, **Bibliografía**, en donde se describe las fuentes de información tomadas de varios autores, tesis y páginas de internet que sirvieron para complementar la parte teórica de la

investigación, y finalmente los **Anexos**, donde consta la documentación fuente que sustentan el trabajo realizado.

4. Marco teórico

Empresa

Concepto

Una empresa es una organización o institución, formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes. (Vélez, 2018)

Objetivos

Los objetivos son pasos claramente definidos y medibles que se toman para cumplir con los objetivos más amplios de una empresa. (Sánchez, 2017)

- Eficiencia económica.
- Rentabilidad.
- Efectos sobre la distribución de la renta.
- Efectos macroeconómicos.

Clasificación

Según (Sánchez, 2017), las empresas se clasifican considerando varios criterios:

Por la actividad

Industriales: Estas empresas compran materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados.

Comerciales: Son aquellas que se dedican a comprar bienes y a venderlos sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad.

Servicios: Son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ello, el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades y tecnológicos para curar, asesorar, educar y custodiar; además de todo lo que se requiere para generar confianza, descanso, seguridad, distracción, formación, etc.

Por el sector al que pertenecen

Públicas: Son empresas cuyo capital proviene del gobierno central, municipalidades y otros entes públicos. Se dedican a actividades estratégicas y de interés social.

Privadas: Empresas constituidas con el aporte de capital de personas particulares, es decir, el capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.

Mixtas: Son empresas cuyo capital está conformado por aportes que provienen tanto del Estado como de personas particulares.

Por el tamaño

Micro: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (\$ 300.000,00).

Pequeña empresa: Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos. Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1000.000,00) y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.

Mediana empresa: En este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa. Es aquella unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (\$1.000.001,00) y cinco millones (\$ 5000.000,00) y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.

Grande empresa: Las inversiones son de mayor cuantía, las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos. Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.

Por la constitución del capital

Negocios personales o individuales: Se constituyen ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio.

Sociedades o compañías: Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.

Empresa Comercial

Una empresa comercial es aquella con actividad económica organizada que se dedica a la venta y compra de uno o varios productos que por un lado puede ser una materia prima o por otro, productos ya acabados. La empresa comercial cumple una función, la de ser intermediaria entre los que fabrican el producto, y los que lo consumen. (Benjamin, 2021)

Importancia

La importancia se establece en que todas las áreas de una organización generalmente trabajan para entregar resultados al comprador, sin embargo, el sector comercial es el que tiene el primer contacto con el comprador. Su función es buscar y/o atraer a potenciales consumidores que, a través de sus proyectos, logren la productividad de la empresa. (Riberaud, 2019)

Características Principales

Su principal característica es que dentro de sus actividades no se incluye ningún tipo de proceso productivo, ya sea de transformación de materias primas o de terminación de estas, como lo hacen las empresas manufactureras. Su actividad es únicamente comercial, en su función de intermediaria entre productores y consumidores, se encarga de la distribución, traslado, almacenaje y venta directa de los productos. (Lifeder, 2020)

- Su actividad principal es la compra, almacenamiento y reventa de mercancías.
- La empresa no realiza un proceso de producción de los bienes vendidos.
- Las ganancias derivadas de las ventas son menos los costos de compra y los costos operativos.
- La forma de negocio que lleva a cabo es la compra y reventa de mercancías sin elaboración alguna. (Sánchez, 2017)

Tipos de Empresas Comerciales

Según el Autor (Lifeder, 2020) los tipos de Empresas Comerciales son:

- **Minoristas:** Comercializan a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales.
- **Mayoristas:** Comercializan a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.
- **Comisionistas:** Venden productos a cambio de una comisión.

Funciones

Según el Autor (Lifeder, 2020) las funciones de las Empresas Comerciales son:

- **Ofrecer productos a sus Consumidores:** La empresa comercial pone a disposición de los consumidores los productos que este necesita adquirir. La empresa comercial conoce en profundidad las necesidades del mercado, debido a que está en constante y permanente contacto con el consumidor final y con otras empresas intermediarias.
- **Desarrollo de la Demanda:** Es la encargada de desarrollar la demanda (compradores) al generar necesidades específicas del producto que comercializa y pone a disposición del consumidor.
- **Satisfacer la Demanda:** Sirve a los compradores al suministrarles lo que ellos necesitan. Además de cubrir las necesidades del consumidor también debe analizar la competencia, establecer parámetros de costos y rentabilidad y cumplir con objetivos de ventas que se haya trazado.

Tributos

Concepto

Tributo es la prestación pecuniaria exigida por el Estado, a través de entes nacionales o seccionales o de excepción, como consecuencia de la realización del hecho imponible previsto en la ley, con el objetivo de satisfacer necesidades públicas. Los tributos son: impuestos, tasas y contribuciones especiales. (Código Tributario, 2021)

Importancia

Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional. (Código Tributario, 2021)

Características

- Proporcionalidad: cada ciudadano debe contribuir en atención a sus facultades, o sea en relación a su Capacidad Contributiva, ya el famoso economista trata el tema de la capacidad económica vinculándola con la obligación a tributar. Se infiere el principio de Igualdad, pero no la Igualdad absoluta, o sea igual imposición a igual capacidad.
- Certeza: Todo tributo deber ser claro y determinado para que el contribuyente conozca exactamente la cantidad y modo de su obligación tributaria.
- Oportunidad: Los vencimientos deben operar en el tiempo y forma que sea más cómoda al obligado.
- Eficiencia: deben reducirse al mínimo los costos recaudación.

(Cadet, 2017)

Principios Tributarios

El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, confianza legítima, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. (Código Tributario, 2021)

Generalidad: Establece claramente que el principio de universalidad se aplica a todos, aunque esta obligación no se puede entender de manera absoluta, es decir, se refiere a que todos los individuos debemos pagar impuestos por lo que nadie puede estar exento de esta obligación, por ende, es aplicable universalmente para todos los sujetos que tengan una actividad económica.

Progresividad: La normativa vigente plasma la progresividad de manera que los tributos se establecen en razón de los ingresos o ganancias, tratando de afectar en lo menor posible a los sectores vulnerables económicamente en el país.

Eficiencia, Simplicidad administrativa: Estos principios previstos en la Constitución de la República del Ecuador, garantizan, no solo la recaudación de ingresos públicos, sino que estimulan a la reinversión a fines productivos tendientes al desarrollo nacional y la protección a los sectores vulnerables de la sociedad. Asimismo, sería impensable que, si se espera de los contribuyentes que cumplan con su obligación tributaria, la estructura de recaudación sea complicada y enredada, por lo que se les debe ofrecer todas las facilidades necesarias para que puedan cumplir con la obligación tributaria. Los principios garantizan la simplificación, los mecanismos para la declaración y la diversificación de métodos de pago.

Irretroactividad: Declara que ninguna ley tendrá efecto legal a menos que los ciudadanos sean informados primero de la ley. Constituye una manifestación de la seguridad jurídica y del Estado de derecho, pues la existencia previa de la norma jurídica es un elemento esencial y necesario para que los sujetos pasivos cumplan con las obligaciones tributarias.

Equidad: La base fundamental del derecho es buscar tanto la equidad como la justicia, los cuales se desprenden de forma directa de todo el sistema judicial del cual nace la armonía de tipo social.

Transparencia: Abordar el contexto de la transparencia es una relación justificada y dinámica, manifestando que por parte de la sociedad civil se da la integración de cada uno de los ciudadanos que cuentan con derechos y obligaciones, y por la parte del Estado de Derecho, porque es el espacio conformado por la legalidad del Estado.

Suficiencia recaudatoria: El principio de suficiencia recaudatoria tiene como objetivo primordial asegurarse que la recaudación de ingresos, lleguen a ser suficientes para cubrir el gasto público, por lo que la planificación del sistema tributario debe fundamentarse y acoplarse a las necesidades del presupuesto general y la planificación nacional del estado.

Clasificación de los Tributos

Impuestos

Los impuestos son beneficios, generalmente en forma de dinero al Estado y otras personas jurídicas públicas, que pretenden beneficiarse de su poder específico en la forma y cuantía determinadas unilateralmente y sin consideración particular con el fin de satisfacer necesidades colectivas. (Cedeño, 2020).

Existen impuestos nacionales y municipales, a continuación, detallo algunos de ellos:

Nacionales:

- Impuesto a la Renta.
- Impuesto al Valor Agregado.
- Impuestos a Consumos Especiales.

Municipales

- Impuesto sobre la propiedad urbana.
- Impuesto sobre la propiedad rural.
- Impuesto sobre los vehículos

Tasas

Es una prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes. El contribuyente, si no recibe el servicio, se encuentra facultado a no realizar el pago al Estado, por lo tanto, cuando hablamos de este tipo de clasificación, necesariamente debe existir una contraprestación por parte del Estado. (Cedeño, 2020)

Nacionales

- Tasas por servicios administrativos.
- Tasas por servicios portuarios y aduaneros.
- Tasas arancelarias.

Municipales

- Tasas de agua potable.
- Tasas de luz y fuerza eléctrica.
- Tasas de recolección de basura y aseo público.

Contribuciones especiales

La Contribución Especial es un impuesto cuyo hecho imponible se basa en la adquisición de beneficios o en el incremento del precio de los bienes personales como consecuencia de la ejecución de obras públicas o mejora de los servicios públicos, es decir, se entiende por contribución especial para los pagos en dinero que realice una persona física o un contribuyente pasivo a una persona activa o Estado. (Cedeño, 2020). Se han establecido algunas contribuciones especiales, como las siguientes:

- Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable.
- Plazas, parques y jardines.
- Apertura, ensanche y construcción de vías de toda clase.

Cultura Tributaria

La cultura tributaria surge de la solidaridad, del sentido de pertenencia, de la noción de corresponsabilidad, de la conciencia de los derechos y responsabilidades, de la vida en comunidad, de la vivencia de valores, de la percepción de beneficios y del estar amparados por una institucionalidad consolidada. Sin embargo, tal vez la forma más democrática, efectiva y perdurable de fomentar la ciudadanía fiscal y la cultura tributaria, es la educación tributaria desde las primeras etapas escolares. (Portal de Servicio de Rentas Internas, 2018)

Concepto

La cultura tributaria es la conciencia de la necesidad de pagar los impuestos correspondientes en cualquier país. Frente al pago por obligación, desarrollar las estrategias necesarias para fomentar esta cultura es obligatorio para mantener la buena salud económica y democrática de cualquier sociedad. (Lifeder, 2021)

La cultura tributaria es un conocimiento constante y actualizado que las personas deben saber acerca de los deberes impositivos, fiscales o también llamados tributarios, que están establecidos en una norma legal y que actúan de comportamiento confiable, ético, responsable y solidario ante toda la sociedad en general. A través de la cultura tributaria se capacita a la sociedad en temas vinculados con el pago de impuestos, para que las mismas cumplan con las obligaciones establecidas en los servicios tributarios del país en el habita. (Vélez, 2021)

Importancia

Si la población no conociera de una cultura tributaria resultaría difícil por parte de los funcionarios de impuestos recaudar los tributos. Es por eso, que la importancia de la cultura tributaria se enfoca en satisfacer los conocimientos exigentes de las partes interesadas, desde la óptica de una información transparente y clara que permita a la conciencia del ciudadano o contribuyente la aprobación del pago impositivo. (Vélez, 2021)

Objetivos

- Satisfacer las necesidades de la sociedad en la parte tributaria.
- Instaurar una política recaudadora del gasto público.
- Lograr la convergencia productiva y estabilizar la economía.
- Contribuir con el desarrollo del país.
- Coadyuvar a políticas que permitan bajar la inflación dentro de la economía dirigida por criterios comerciales. (Vélez, 2021)

Aspectos Tributarios

Obligación Tributaria

Concepto

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los 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. (Código Tributario, 2021)

Extinción de la obligación tributaria

De acuerdo al Código Tributario, la obligación tributaria se extingue, en todo o en parte, por cualesquiera de los siguientes modos: Solución o pago, compensación, confusión, remisión, prescripción de la acción de cobro y por transacción. (Código Tributario, 2021)

Deberes formales

Son deberes formales de los contribuyentes o responsables, es decir, se refiere a todas aquellas obligaciones que el sujeto pasivo deberá cumplir obligatoriamente ante la Administración Tributaria. (Código Tributario, 2021)

- Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:
 - a. Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen.
 - b. Solicitar los permisos previos que fueren del caso.
 - c. Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita.
 - d. Presentar las declaraciones que correspondan.
 - e. Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.
- Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
- Exhibir 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.

Elementos de la Obligación Tributaria

La Ley

El Art. 11 del Código Tributario suscribe que las leyes tributarias, sus reglamentos y las circulares de carácter general, regirán a partir de su publicación en el Registro Oficial, salvo que se establezcan fechas de vigencia posteriores a la misma. Sin embargo, las normas que se refieran a tributos cuya determinación o liquidación deban realizarse por períodos anuales, como acto meramente declarativo, se aplicarán desde el primer día del siguiente año calendario, y, desde el primer día del mes siguiente, cuando se trate de períodos menores. (Código Tributario, 2021)

El hecho generador

Dentro del Art. 16 del Código Tributario se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo, además, cuando el hecho generador consista en un acto jurídico, se calificará conforme a su verdadera esencia y naturaleza jurídica, cualquiera que sea la forma elegida o la denominación utilizada por los interesados, igualmente, cuando el hecho generador se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlos se debe tener en cuenta las situaciones, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen. (Código Tributario, 2021)

El sujeto activo

De conformidad con el artículo 23 de Código Tributario, el sujeto activo es el ente público acreedor del tributo, es decir el sujeto activo es un elemento necesario de la obligación tributaria. Tiene que haber un acreedor que exija el cumplimiento del pago tributario, es decir, el sujeto activo. Y a su vez, debe haber un deudor que esté obligado al cumplimiento del pago de la deuda tributaria, es decir, el sujeto pasivo. (Código Tributario, 2021)

El sujeto pasivo

El sujeto pasivo es la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable. (Código Tributario, 2021)

Clasificación del Sujeto Pasivo

Contribuyentes

Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas. (Código Tributario, 2021)

Responsables

Responsable es la persona que, sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a este. Por tanto, toda obligación tributaria es solidaria entre el contribuyente y el responsable, quedando a salvo el derecho de este de repetir lo pagado en contra del contribuyente, ante la justicia ordinaria. (Código Tributario, 2021)

Derechos de los sujetos pasivos

- A ser tratado con imparcialidad, respeto, sin discriminación, con cortesía, consideración y ética por el personal de la administración tributaria.
- A ser informado y asistido de manera correcta y veraz por la administración tributaria en el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- A formular consultas y a obtener respuesta oportuna, de acuerdo con los plazos legales establecidos.
- A presentar solicitudes, peticiones y reclamos de conformidad con la ley y a recibir respuesta oportuna.
- A acceder a la información que repose en la administración tributaria, relativa a sí mismo, o sus bienes. (Código Tributario, 2021)

Régimen General

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Se comprenderá por Régimen General a las obligaciones y deberes formales establecidos para todos los contribuyentes no acogidos al Régimen Simplificado. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Tipos de Contribuyentes

Personas naturales

Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en el país. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Obligados a llevar contabilidad

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos.

De acuerdo a lo establecido en el Art. 37 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, deben llevar contabilidad cuando:

- Al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América.
- Cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América.
- Cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América.
- Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta.

(Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021).

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021).

Plazo de conservación de documentos de soporte

Para el caso de documentos que sustenten operaciones por las cuales la norma tributaria permita la amortización o depreciación, el plazo de conservación de los documentos se contará a partir del periodo fiscal en el cual finalizó la vida útil o el tiempo de amortización del activo. Esta disposición deberá ser aplicada por todo tipo de contribuyentes. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021).

Obligaciones Tributarias de los Contribuyentes

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Definición

El Registro Único de Contribuyentes (RUC), es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria. El número de RUC, que es individual e irrepetible, está compuesto por trece dígitos y varía según el tipo de contribuyente. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Están obligados a inscribirse en el RUC todas las personas naturales o jurídicas que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos. Sin embargo, hay excepciones para algunas personas: Las que perciben ingresos exclusivamente provenientes de una relación de dependencia (remuneraciones por el trabajo), las personas extranjeras que presten servicios en el Ecuador menos de 183 días en el año calendario, y las personas que por su nivel de rusticidad no pueden inscribirse en el RUC. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021).

Responsabilidad de los Contribuyentes

Obtener el RUC

El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita. Por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Presentar Declaraciones

Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Presentar Anexos

Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Documentos complementarios

Notas de crédito

Las notas de crédito son documentos que se emiten por la modificación en las condiciones de las transacciones originalmente pactadas; es decir, anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. (Reglamento de Comprobantes de Venta, 2020)

Figura 2

Nota de crédito

					NOTA CREDITO	
					N°	
SEÑOR(ES)			NIT:		FECHA:	
DIRECCION:						
LE ROGAMOS TOMAR NOTA DE LOS SIGUIENTES ABONOS HECHOS A SU APRECIABLE CUENTA						
CONCEPTO						
REF	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN			VR UNITARIO	VR TOTAL
VALOR EN LETRAS:					SUBTOTAL	
					IVA	
					TOTAL	
CODIGO	DEBITO	ELABORADO	RECIBIDO	AUTORIZADO	CONTABILIZADO	

Nota: Comprobantes de retención. Obligación de emisión de comprobantes de venta. Obtenido de Modelo de Comprobante de Venta.

Notas de débito

Las notas de débito se emiten por el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. (Reglamento de Comprobantes de Venta, 2020)

Figura 3

Nota de Débito

						NOTA DÉBITO No. ____	
SEÑOR(ES)				NIT:		FECHA:	
DIRECCION:							
LE ROGAMOS TOMAR NOTA DE LOS SIGUIENTES CARGOS HECHOS A SU APRECIABLE CUENTA							
CONCEPTO							
REF	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN				VR UNITARIO	VR TOTAL
VALOR EN LETRAS:						SUBTOTAL	
						IVA	
						TOTAL	
CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO	ELABORADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO

Nota: Comprobantes de retención. Obligación de emisión de comprobantes de venta. Obtenido de Modelo de Nota de Débito.

Guía de remisión

Estos documentos sustentan el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional, por lo que el transportista deberá llevarlos siempre para abalizar la legalidad de la mercadería que transporta sea por cuenta propia o por terceras personas o empresas. Las guías de remisión acreditan el origen lícito de la mercadería. (Reglamento de Comprobantes de Venta, 2020)

Por tal motivo, es necesario emitirlas en todo traslado de mercadería, validando que:

- La información consignada en la guía sea veraz.
- Se refiera a documentos legítimos y válidos.
- Los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que se transporta.

Estos documentos deben ser emitidos por los agentes de retención al pagar por la adquisición de bienes o por la prestación de servicios, provenientes de sus proveedores y en el caso de salida de divisas cuando se efectúen transferencias al exterior. (Reglamento de Comprobantes de Venta, 2020)

Figura 5

Modelo de Comprobante de retención

<p>EMPRESA "</p> <p>"</p> <p>Matriz:</p> <p>12-11-2013 12:00:00 ORO-ECUADOR</p>	<p>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</p> <p>"A que se dedica la empresa"</p>	<p>R.U.C.: 0712345670001</p> <p>SERIE</p> <p>N° 001 - 001 Nr. 000001</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">DÍA</td> <td style="width: 33%;">MES</td> <td style="width: 33%;">AÑO</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> <p>AUTORIZACIÓN S.R.I.</p> <p>N° 1709251000</p> <p><small>Ivan Pantoja Loayza Toledo, EDITORA "EL Telf: 1432 - 765, Piñas - R.U.C. 3423001 Autorización 5478, Numerados de 000251 al 000300 PRESIÓN 22 de diciembre de 2013</small></p>	DÍA	MES	AÑO			
DÍA	MES	AÑO						
<p>Señor (es) _____</p> <p>RUC o C.I. _____ Telf.: _____</p> <p>Dirección: _____</p> <p>Tipo de Comprob. de Venta: _____ F. emisión Comp. Ven: _____</p> <p>Número de Comprobante de Venta: _____</p>								
EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCIONES	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	% de Retención	VALOR RETENIDO			
TOTAL RETENIDO USD ➡ \$								
<p>_____ AGENTE DE RETENCIÓN</p>			<p>Válido para su emisión hasta: DICIEMBRE / 2013</p>					

Nota: Comprobantes de retención. Obligación de emisión de comprobantes de venta. Obtenido de Modelo de Comprobante de Retención.

Declaraciones de Impuestos

Las declaraciones que deben presentar las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

Declaración de Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Definición

Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados, es decir, todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Objeto del impuesto

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Transferencias no objeto de IVA

- Aporte en especies a sociedades.
- Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal.
- Ventas de negocios en las que se transfieran el activo y pasivo.
- Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades.
- Donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas; y, instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el Reglamento.
- Cesión de acciones y participaciones sociales y demás títulos valores.
- Las cuotas o aportes que realicen los condominios para el mantenimiento dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de los gastos comunes en urbanizaciones. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Declaración del impuesto

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento y los sujetos pasivos 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. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

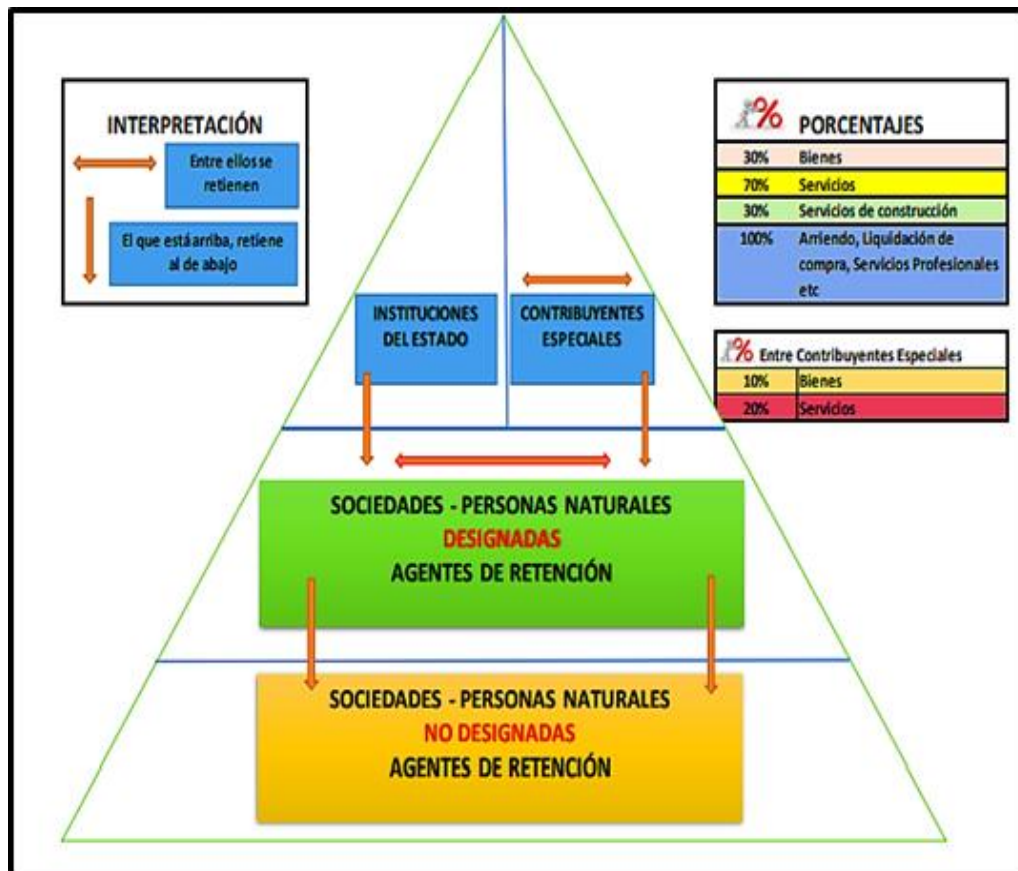
Concepto de transferencia

- Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se dé a los contratos.
- La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades.
- El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Figura 6

Pirámide de Retención del IVA



Nota: Retención del IVA. Obtenido de Ley de Régimen Tributario Interno.

Porcentajes de Retención

Tabla 1

Porcentajes de retención (Fuente IVA)

Porcentajes de Retención en la Fuente de Impuesto al Valor Agregado	
Detalle	%
Bienes	30%
Servicios	70%
Honorarios profesionales, arrendamiento de inmuebles y Liquidación compra o servicio.	100%

Porcentajes de Retención en adquisición y pagos efectuados por Contribuyentes Especiales	
Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa 12% de IVA a otros contribuyentes especiales.	10%
Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, sean o no contribuyentes especiales, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, calificados como contribuyentes especiales, cuando éstos efectúen transferencias de bienes gravadas con tarifa 12% de IVA.	
Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.	20%
Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, sean o no contribuyentes especiales, por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, calificados como contribuyentes especiales, cuando éstos efectúen prestación de servicios, cesión de derechos y en el pago de comisiones por intermediación, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.	

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Tarifa

La tarifa vigente es del 0% y del 12% y aplica tanto para bienes como para servicios. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Bienes con tarifa 0%

- Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles.
- 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.
- Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros.

Servicios con tarifa 0%

- Los de salud, incluyendo los de medicina prepagada y los servicios de fabricación de medicamentos.
- Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda, en las condiciones que se establezca en el reglamento.
- Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura.

Bienes con tarifa 12%

- Prendas de vestir
- Repuestos de vehículos
- Teléfonos celulares
- Combustibles

Servicios con tarifa 12%

- Alojamiento y hospedaje
- Servicios de telecomunicaciones (internet, telefonía)
- Servicios de mantenimiento.
- Servicios profesionales.

Tabla 2

Fechas para Declaración de IVA

Noveno Dígito del RUC	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Plazos del impuesto

Los mismos plazos, sanciones y recargos se aplicarán en los casos de declaración y pago tardío de retenciones, sin perjuicio de otras sanciones.

Los sujetos pasivos que deban presentar su declaración semestral se sujetarán a los días descritos anteriormente, excepto los agentes de retención que deberán presentar la declaración mensual, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes – RUC. (Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Crédito tributario

Tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021).

El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado podrá ser usado de acuerdo con las siguientes reglas:

- Podrán utilizar el cien por ciento (100%) del crédito tributario los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, en los siguientes casos:
 - a. En la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%).
 - b. En la prestación de servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%).
 - c. En la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador.
 - d. En la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportadores.
 - e. En la exportación de bienes y servicios.
- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%), considerando:
 - a. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo.

- b. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios.
- No dan derecho a crédito tributario por el IVA pagado:
 - a. Las adquisiciones locales e importaciones de bienes, de activos fijos o la utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero por ciento (0%) de IVA.
 - b. Las adquisiciones locales e importaciones de bienes y utilización de servicios, por parte de las instituciones, entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado, entidades y organismos de la Seguridad Social, las entidades financieras públicas, ni los Gobiernos Autónomos Descentralizados. (Ley de Régimen Tributario Interno 2021)

Liquidación del impuesto

Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. (Ley de Régimen Tributario Interno 2021)

Pago del impuesto

La diferencia resultante, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere. Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al director regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses. (Ley de Régimen Tributario Interno 2021)

Factor Proporcional

El factor de proporcionalidad es un factor que permite sacar la porción del IVA pagado que se puede restar del IVA cobrado. En otras palabras, es un porcentaje que limita la cantidad que una persona puede deducirse de acuerdo a las ventas realizadas, ya sea con Iva tarifa 12% o IVA tarifa 0%. (Mendoza, 2021)

El factor de Proporcionalidad se calcula con la siguiente fórmula:

$$FP = \frac{\text{Ventas gravadas tarifa 12\% que dan derecho a crédito tributario}}{\text{Total de ventas}}$$

Crédito tributario total

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. (Mendoza, 2021)

Crédito tributario cero

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte del activo fijo del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. (Mendoza, 2021)

Crédito tributario parcial

Para calcular el crédito tributario parcial se utiliza el factor proporcional es decir aquellos contribuyentes que en sus actividades económicas tiene tarifa 12% y tarifa 0%. (Mendoza, 2021)

Impuesto a la Renta

Definición

Es un impuesto aplicado sobre personas naturales y jurídicas establecidas en el Ecuador, que obtengan ingresos originados en fuentes ecuatorianas y provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes (dinero, especies o servicios); u obtenidos en el exterior, cuando la persona que recibe esos ingresos esté domiciliada en Ecuador. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Objeto

El impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley. Para efectos de este impuesto se considera renta, los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios, y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Ejercicio impositivo

El ejercicio es anual y comprende el lapso que va del 1 de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1 de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Cálculo del IR

Base imponible

La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Tarifas

Los beneficiarios de ingresos provenientes de herencias y legados, con excepción de los hijos del causante que sean menores de edad o con discapacidad en el porcentaje y proporcionalidad que se señale en la respectiva ley; así como los beneficiarios de donaciones, pagarán el impuesto, de conformidad con el reglamento, aplicando a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla. (Servicio de Rentas Internas, 2021).

Exenciones

Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, inclusive en los casos en los que dicha capitalización se genere por efectos de la reinversión de utilidades.
- También estarán exentos del impuesto a la renta las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, o cualquier otro vehículo similar, cuya actividad económica exclusivamente sea la inversión y administración de activos inmuebles. Para el efecto deberán cumplir las siguientes condiciones:
 - a. Que los activos inmuebles no sean transferidos y los derechos representativos de capital de la sociedad, fondo y fideicomiso, o cualquier otro vehículo se encuentren inscritos en el catastro público de mercado de valores y en una bolsa de valores del Ecuador.

- b. Que la sociedad, fondo y fideicomiso, o cualquier otro vehículo, en el ejercicio impositivo que corresponda, tengan como mínimo cincuenta (50) beneficiarios de derechos representativos de capital, de los cuales ninguno sea titular de forma directa o indirecta del cuarenta y nueve por ciento (49%) o más del patrimonio. Para el cálculo de los accionistas, cuotahabientes o beneficiarios se excluirá a las partes relacionadas.
- c. Que distribuyan la totalidad de dividendos generados en el ejercicio fiscal a sus accionistas, cuotahabientes, inversionistas o beneficiarios.
- (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Declaración del Impuesto a la Renta

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Tabla 3

Fechas para declarar el Impuesto a la renta

Si el noveno dígito es:	Persona Natural	Persona Jurídica	ANTICIPOS	
			Primera Cuota	Segunda Cuota
			Fecha de vencimiento (hasta el día)	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de marzo	10 de abril	10 de julio	10 de septiembre
2	12 de marzo	12 de abril	12 de julio	12 de septiembre
3	14 de marzo	14 de abril	14 de julio	14 de septiembre
4	16 de marzo	16 de abril	16 de julio	16 de septiembre
5	18 de marzo	18 de abril	18 de julio	18 de septiembre
6	20 de marzo	20 de abril	20 de julio	20 de septiembre
7	22 de marzo	22 de abril	22 de julio	22 de septiembre
8	24 de marzo	24 de abril	24 de julio	24 de septiembre
9	26 de marzo	26 de abril	26 de julio	26 de septiembre
0	28 de marzo	28 de abril	28 de julio	28 de septiembre

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Retención en la Fuente de IVA y Renta

Agentes de Retención

- Las entidades del sector público, según la definición de la Constitución de la República del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba.
- Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.
- Todos los empleadores, personas naturales o sociedades, por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia.
- Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario. Siempre que dichos valores constituyan renta gravada para quien los perciba.
- Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gastos. (Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Obligación de llevar registros de retención

- Los agentes de retención están obligados a llevar los correspondientes registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, además mantendrán un archivo cronológico, de los comprobantes de retención emitidos por ellos y de las respectivas declaraciones.
(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Retención del Impuesto al Valor Agregado

De acuerdo a la normativa vigente existen seis tarifas de porcentajes de retención del IVA y son: 10%, 20%, 30%, 70%, 100% del impuesto, estas varían de acuerdo a quién es el agente de retención y a quién se retiene. En el caso de personas naturales obligadas a llevar contabilidad pueden tener el rol tanto de agentes de retención como de sujetos de retención. (Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Consecutivamente se presenta una tabla aclaratoria que demuestra cada uno de los casos de retención del IVA, dependiendo de las transacciones que realice una persona natural obligada a llevar contabilidad con los diferentes tipos de contribuyentes:

Tabla 4

Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

VENDE	Instituciones del Estado, Empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas (contribuyente especial o no)		Contribuyentes Especiales		Sociedad / Persona natural obligada a llevar contabilidad (no especial)		Persona natural NO obligada a llevar contabilidad		
	Bienes	Servicios	Bienes	Servicios	Bienes	Servicios	Bienes	Servicios	Honorario Profesional
Compra (Agente de Retención)									
Contribuyentes Especiales	no retiene	no retiene	10%	20%	30%	70%	30%	70%	100%
Entidad/ Organismo del Sector Público / Empresa Pública (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	70%	100%
Empresas de Seguros y Reaseguros (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	70%	100%
Operador de Turismo Receptivo por la Adquisición de bienes y servicios destinados a la producción y comercialización de los servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado (No Contribuyente especial)	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	100%	100%	100%	100%	100%
Exportador de Recursos Naturales no Renovables (sean o no Contribuyentes especiales)	no retiene	no retiene	30%	70%	30%	70%	30%	70%	100%
Sociedad / Persona Natural, Obligada a Llevar Contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	30%	70%	100%
Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene

Nota. Esta Tabla muestra los porcentajes de retención establecidos por la administración tributaria.

Retenciones del Impuesto a la Renta

Toda persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad, que pague o acredite en una cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien lo reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. (Guía Tributaria, SRI, 2021)

Agentes de retención

Son considerados agentes de retención del Impuesto a la Renta los siguientes:

- Las instituciones del sector público.
- Las sociedades. Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad.
- Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario.
- Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad por los pagos o acreditaciones en una cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad de renta.
- Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gasto. (Guía Tributaria, SRI, 2021)

¿A quiénes se debe retener?

Se consideran como sujetos de retención en la fuente del Impuesto a la Renta, de acuerdo a la normativa del país:

- Las personas naturales.
- Las sucesiones indivisas.
- Las sociedades, inclusive las empresas públicas no reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas. (Guía Tributaria, SRI, 2021)

¿A quiénes no se debe retener?

No son sujetos de retención de este impuesto:

- Las instituciones del Estado, excepto las empresas públicas que no están reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.
- Instituciones de carácter privado sin fines de lucro. Instituciones de educación superior amparadas por la Ley de Universidades y Escuelas Politécnicas.
- Los contribuyentes inscritos en el RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano). (Guía Tributaria, SRI, 2021)

Ingresos Exentos de la Retención del Impuesto a la Renta

Por ley existen varios tipos de ingresos exentos de la retención de este impuesto que podrían ser aplicables a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad:

- Los intereses percibidos por personas naturales a través de depósitos de ahorros pagados por entidades del sistema financiero en el país.
- Los ingresos que perciban los beneficiarios del IESS, las pensiones patronales, los que perciban los miembros de la fuerza pública del ISSFA y del ISSPOL y los pensionistas del Estado.
- Los provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría.
- Los viáticos de los funcionarios de las instituciones del Estado, el rancho que perciben los miembros de la Fuerza Pública; los gastos de viaje, hospedaje y alimentación de empleados y trabajadores del sector privado, por razones inherentes a su función y cargo.
- La décimo tercera y décimo cuarta remuneraciones.
- Las asignaciones o estipendios por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización.
- Los ingresos obtenidos por los trabajadores, por concepto de bonificación o desahucio e indemnización por despido intempestivo, en la parte que no exceda a lo determinado por el Código de Trabajo.
- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones.
- Los rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades.
- Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes por lucro cesante. (Guía Tributaria, SRI, 2021)

Declaración de las Retenciones en la Fuente

Definición

La declaración de retención en la fuente se debe presentar cada mes, y en ella se incluirán las retenciones que se hayan practicado en el respectivo periodo. Si en un mes no se practicaron retenciones, no es necesario presentar la declaración de retención.

En todo caso, mientras el contribuyente no presente nuevamente la declaración de retención en la fuente con el pago respectivo, la declaración inicialmente presentada se entiende como documento que reconoce una obligación clara, expresa y exigible que podrá ser utilizado por la Administración Tributaria en los procesos de cobro coactivo, aun cuando en el sistema la declaración tenga una marca de ineficaz para el agente retenedor bajo los presupuestos establecidos en este artículo. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Una declaración presentada oportunamente se puede presentar sin pago siempre que el agente de retención pague las respectivas retenciones dentro de los 2 meses siguientes a la fecha en que presentó la declaración. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

La declaración de retención en la fuente la deben realizar:

- Toda persona o empresa que tenga la calidad de agente de retención en la fuente debe presentar la respectiva declaración en la cual se deben relacionar todas las retenciones en la fuente que se hayan practicado a título de impuesto a la renta e impuesto a las ventas.
- Toda empresa o persona jurídica es agente de retención y por consiguiente siempre debe presentar la declaración de retención mensualmente. Respecto a las personas naturales, solo aquellas que tienen la calidad de agentes de retención están obligadas a presentar dicha declaración.
- Para saber cuáles son las personas naturales que son agentes de retención, consulte el siguiente documento. La declaración de retención en la fuente que se haya presentado sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar producirá efectos legales, siempre y cuando el pago total de la retención se efectúe o se haya efectuado a más tardar dentro de los dos (2) meses siguientes contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar.

Sanciones

El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones, depositar los valores retenidos y entregar los comprobantes en favor del retenido, será sancionado con las siguientes penas:

- De no efectuarse la retención, de hacerla en forma parcial o de no depositar los valores retenidos, el agente de retención será obligado a depositar en las entidades autorizadas para recaudar tributos el valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron. El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario.
- El retraso en la entrega de los tributos retenidos dará lugar a la aplicación de los intereses correspondientes, sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el Código Tributario.
- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Porcentajes de retención

Tabla 5

Porcentajes de retención (Fuente IR)

PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA		
CÓDIGO	DETALLE	%
303	Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	10
308	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10
307	Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional	8
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8
345	Otras retenciones aplicables el 8%	8
3440	Otras retenciones aplicables el 2,75%	2,75
3444	Pago local tarjeta de crédito /débito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito / entidades del sistema financiero	2
307	Servicios predomina la mano de obra	2
	Auto registro	2
342	Otras retenciones aplicables el 2%	2
309	Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad	1,75
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1,75
319	Cuotas de arrendamiento mercantil, inclusive la de opción de compras	1,75
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1,75
346	Otras retenciones aplicables a otros porcentajes (incluyen retenciones al régimen microempresarial)	1,75
350	Otras autoretenciones	1,75

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales

Definición

La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.
- La normativa tributaria define a estos contribuyentes como "sujetos pasivos", y tarifas.

Están obligados a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos. También están obligadas a llevar contabilidad, conforme a las normas simplificadas que establezca su organismo de control, las organizaciones acogidas al Régimen Simplificado de las organizaciones integrantes de la Economía Popular y Solidaria, que al iniciar actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Las personas naturales, sucesiones indivisas y las organizaciones del Régimen Simplificado que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los señalados anteriormente, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos. Además, para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en las tablas de ingresos, correspondientes a cada ejercicio fiscal. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Tabla 6

Fechas para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales

AÑO 2021 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedentes
0	11.212,00	0	0%
11.212,00	14.285,00	0	5%
14.285,00	17.854,00	154	10%
17.854,00	21.442,00	511	12%
21.442,00	42.874,00	941	15%
42.874,00	64.297,00	4.156	20%
64.297,00	85.729,00	8.440	25%
85.729,00	114.288,00	13.798	30%
114.288,00	En Adelante	22.366	35%

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Plazos específicos para la declaración del Impuesto a la Renta

- Los contribuyentes especiales, deberán presentar sus declaraciones y realizar el pago del impuesto a la renta hasta el día nueve (9) del respectivo mes de vencimiento de cada obligación (marzo para personas naturales y abril para sociedades), sin atender al noveno dígito de su Registro Único de Contribuyentes; cuando esta fecha coincida con días de descanso obligatorio o feriados nacionales o locales, aquella se trasladará al día hábil anterior a ésta.

- Las Instituciones del Estado y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, podrán presentar las declaraciones correspondientes hasta el día 20 del mes siguiente, y los contribuyentes que tengan su domicilio principal en la Provincia de Galápagos, podrán presentar las declaraciones hasta el 28 del mes siguiente, sin necesidad de atender al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes.
- Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados nacionales o locales, aquella se trasladará al siguiente día hábil, a menos que por efectos del traslado, la fecha de vencimiento corresponda al siguiente mes, en cuyo caso no aplicará esta regla, y la fecha de vencimiento deberá adelantarse al último día hábil del mes de vencimiento.

(Servicio de Rentas Internas, 2021)

Tabla 7

Plazos para la presentación de la declaración para Personas Naturales

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Plazo para-Personas Naturales
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Presentación Anexos

Además de la declaración de impuestos, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben presentar la información relativa a los movimientos y transacciones que provienen de sus actividades económicas a través de los diferentes anexos que solicita el SRI. (Guía Tributaria. SRI, 2021)

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Definición

El ATS (Anexo Transaccional Simplificado) se trata de un anexo con información sobre las compras, ventas, pagos, retenciones y exportaciones del contribuyente. Asimismo, contiene la información sobre los documentos anulados. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Se presentará en el mes subsiguiente al que corresponda dicha información, considerando el noveno dígito del registro único de contribuyentes (RUC) de conformidad a la siguiente tabla:

Tabla 8

Fechas para presentar el Anexo Transaccional Simplificado

Noveno dígito del RUC o cédula de Identidad	Día del mes subsiguiente al que corresponde la información
1	10 del mes subsiguiente
2	12 del mes subsiguiente
3	14 del mes subsiguiente
4	16 del mes subsiguiente
5	18 del mes subsiguiente
6	20 del mes subsiguiente
7	22 del mes subsiguiente
8	24 del mes subsiguiente
9	26 del mes subsiguiente
0	28 del mes subsiguiente

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Adicionalmente a estos anexos, existen personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que de acuerdo al tipo de actividades económicas que realizan, están en la obligación de presentar información complementaria a través de los siguientes anexos:

Anexo de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia (RDEP)

Este anexo debe ser presentado anualmente por aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad que trabajan con personal bajo la modalidad de relación de dependencia, a través de la página web del SRI. (Guía Tributaria. SRI, 2021)

Definición

Es un anexo que sirve para que los contribuyentes en este caso las sociedades, las empresas públicas o privadas y las personas naturales, en calidad de empleadores y agentes de retención, presenten la información pertinente de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de los ingresos que la empresa realiza a sus trabajadores, en el periodo comprendido en un año, es decir desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

Por tanto, los empleadores deberán informar inclusive en aquellos casos en que no se ha generado ninguna retención, con todos los datos contenidos en el comprobante de retención. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Todo contribuyente que labora bajo relación de dependencia presentará a su empleador una proyección de los gastos personales susceptibles de deducción de sus ingresos para efecto de cálculo de Impuesto a la Renta que considere incurrirá en el ejercicio económico en curso.

Dicho documento deberá contener el concepto y el monto estimado o proyectado durante todo el ejercicio fiscal. Las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de su cónyuge o conviviente e hijos menores de edad o con discapacidad que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

El anexo RDEP se presentará de acuerdo al siguiente calendario considerando el noveno dígito del RUC:

Tabla 9

Fechas de declaración Anexo RDEP

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Fecha máxima de entrega
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Sanciones por incumplimiento de estas obligaciones

Sí, los contribuyentes que presenten sus declaraciones de impuestos o anexos, después del plazo establecido, deberán cancelar valores adicionales por concepto de multas para ambos casos e intereses por el retraso en las declaraciones, de acuerdo a lo siguiente:

- Se deberán calcular intereses cuando la declaración de sus impuestos ha generado un valor de impuesto a pagar, considerando que el dinero tiene un costo en el tiempo.
- Se deberá calcular la multa correspondiente, como penalización por presentar la declaración o el anexo fuera del plazo.
- Para aquellos casos donde existe incumplimiento de estas obligaciones, así como de otras relacionadas con los demás deberes formales antes mencionados, el SRI ha publicado en su página web un instructivo donde indica el listado de infracciones (faltas reglamentarias y contravenciones), y su respectiva multa, aplicables a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad. (Guía Tributaria. SRI, 2021)

Anexo de Declaración Patrimonial

Definición

Trámite habilitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que permite a las personas naturales o jurídicas presentar información de las fracciones básicas de acuerdo al artículo 69 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), mediante el anexo de declaración patrimonial, a través de la página web institucional. Para la declaración se deberá tomar en cuenta todos sus activos y pasivos, es decir, si cuenta con dinero en efectivo, depósitos nacionales o extranjeros, bienes inmuebles, vehículos; así mismo en pasivos contarán las deudas que posea por ejemplo con terceros, instituciones financieras y demás deudas que mantenga. Para los efectos de la declaración patrimonial, se tendrá en cuenta que las personas naturales, incluyendo las que no desarrollen actividad económica, cuyo total de activos supere el monto equivalente a 20 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta, presentarán anualmente en la forma y plazos establecidos por el Servicio de Rentas Internas mediante Resolución de carácter general, la información patrimonial de los saldos iniciales existentes al 1 de enero del ejercicio. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

La declaración del Anexo Patrimonial la deben realizar:

Esta declaración, se realizará considerando tanto la información de la persona, así como el porcentaje que le corresponde de la sociedad conyugal e hijos no emancipados, de ser el caso. Quienes mantengan sociedad conyugal o unión de hecho deberán presentar una declaración conjunta en el caso de que sus activos comunes superen el valor equivalente a 40 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Sanciones por Declaración Patrimonial

Liquidación voluntaria. - Los sujetos pasivos que presenten su declaración patrimonial tardía, sin que medie aviso o notificación alguna de parte de la Administración Tributaria, podrán liquidar y pagar la multa prevista para su caso, en la columna "A" de la tabla de cuantías de sanciones de declaración patrimonial tardía. (Instructivo Aplicación de Sanciones Pecuniarias)

Liquidación de multa por un proceso persuasivo. - Cuando la Administración Tributaria hubiere informado mediante aviso o notificación persuasiva, la presentación tardía de una declaración patrimonial sin el pago de la multa respectiva, podrá cumplir el sujeto pasivo con dicha obligación omitida, liquidando y pagando la multa prevista para su caso, en la columna "B" de la tabla de cuantías de sanciones de declaración patrimonial tardía. (Instructivo Aplicación de Sanciones Pecuniarias, s.f)

Liquidación antes de resolución sancionatoria. - Cuando la Administración Tributaria hubiere notificado con el inicio de un proceso de control o sancionatorio, por la presentación tardía de una declaración patrimonial efectuada sin el pago de la multa respectiva, podrá cumplir el sujeto pasivo con la obligación omitida, liquidando la multa de conformidad con las cuantías prevista para su caso, en la columna “C” de la tabla de cuantías de sanciones de declaración patrimonial tardía. (Instructivo Aplicación de Sanciones Pecuniarias, s.f)

Cuantías de multa por presentación tardía y juzgada por la Administración Tributaria

Cuando la Administración Tributaria hubiere determinado mediante sumario y establecido mediante resolución sancionatoria que un sujeto pasivo ha presentado su declaración patrimonial de manera tardía sin la multa respectiva, procederá a sancionarlo de conformidad con las cuantías prevista para su caso, en la columna “D” de la tabla de cuantías de sanciones de declaración patrimonial tardía. (Instructivo Aplicación de Sanciones Pecuniarias, s.f)

Tabla 10

Cuantía de sanciones de Declaración Patrimonial

Mes o fracción de mes de vencimiento de acuerdo al noveno dígito del RUC	Liquidación de multas por parte del contribuyente			Multas por presentación tardía juzgada por la Administración Tributaria
	Liquidación Voluntaria	Liquidación luego de un proceso persuasivo	Liquidación de multas luego de iniciado un sumario y antes de emitir una resolución sancionatoria	
	“A”	“B”	“C”	
1er. mes	USD. 30	USD. 30	USD. 40	USD. 50
2do. mes	USD. 35	USD. 40	USD. 70	USD. 100
3er. mes	USD. 40	USD. 50	USD. 100	USD. 200
4to. mes	USD. 45	USD. 75	USD. 150	USD. 300
5to. mes	USD. 50	USD. 100	USD. 200	USD. 400
6to. mes	USD. 65	USD. 125	USD. 250	USD. 500
7mo. me	USD. 75	USD. 150	USD. 300	USD. 600
8vo. mes	USD. 85	USD. 175	USD. 350	USD. 700
9no. mes	USD. 100	USD. 200	USD. 400	USD. 800
10mo. mes en adelante	USD. 125	USD. 250	USD. 500	USD.1.000

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Declaraciones sustitutivas

Las declaraciones sustitutivas son cuando la declaración presentada por el contribuyente contenga errores que impliquen un mayor valor a pagar de impuesto, anticipo o retención, ó hayan ocasionado el pago de un tributo mayor al que legalmente debía pagar el contribuyente podrá presentar una declaración sustitutiva dentro del año siguiente a la presentación de la

declaración siempre y cuando con anterioridad la Administración Tributaria no haya notificado dicho error. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Plazo para presentación

- Máximo un año posterior al de la declaración.
- Los errores en la declaración implican un mayor valor a pagar de impuesto, anticipo o retención.
- Los errores en la declaración ocasionaron el pago de un impuesto mayor al que debía ser pagado.
- Sobre el mayor valor se causarán intereses a la tasa de mora que rija para efectos tributarios.
- El sujeto pasivo presentará el correspondiente reclamo de pago indebido o pago en exceso. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Cumplimiento Tributario

Concepto

Es un servicio que se dirige al análisis del nivel de cumplimiento que un sector o empresa ha proporcionado a las disposiciones tributarias en un periodo determinado. El resultado abarca un análisis para determinar los riesgos tributarios conectados con los trabajos de una empresa o de un sector, o la manera de realizar las mismas. (Guevara G. , 2019)

Importancia

Es el vínculo entre el Estado y el deudor tributario y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Así, a través de esta teoría, los particulares se encuentran en la obligación de pagar los tributos que el ordenamiento jurídico tributario les establece. Además, el cumplimiento de las obligaciones está constituido a la manera como las personas naturales y jurídicas cumple las siguientes obligaciones:

- Registrados en el sistema de la administración tributaria.
- Presentación de la información tributaria de forma oportuna.
- La información a presentar de manera completa y precisa.
- Los pagos de las obligaciones tributarias en las fechas establecidas.
- Si el contribuyente no cumple con las obligaciones antes mencionadas se considera que es contribuyente no declarante, pero existen enfoques teóricos que aportan a la explicación del cumplimiento tributario en los contribuyentes. (Guevara G. , 2019)

Características

- Compresión exacta de los procedimientos tributarios, por medio de una revisión de los medios relacionados con los impuestos.
- Establecer controles específicos y de vigilancia.
- Establecer medidas de mejora por medio del balance de controles y procesos sujetos por las diferentes entidades. (Guevara G. , 2019)

Evolución del cumplimiento tributario en el Ecuador

Por el poco conocimiento que existe en los contribuyentes sobre las obligaciones y el deber tributario, el nivel de cumplimiento tributario en el país puede ser bajo, perjudicando de tal manera al desarrollo de la sociedad. El 2 de diciembre de 1997 se crea el Servicio de Rentas Internas como organismo de control, aplicando sus políticas y legislación tributaria, una de las maneras en que el Servicio de Rentas Internas aumentaba la recaudación tributaria, era por medio de controles y multas, para ese entonces, en cada comprar que realizaba una persona el vendedor estaba en la obligación de dar el respectivo comprobante de ventas. (Guevara G. , 2019)

Medidas para mejorar el cumplimiento tributario

Entre las medidas que ha tenido la Administración Tributaria para mejorar el cumplimiento de las obligaciones se encuentran las siguientes:

- Programas de educación tributaria.
- Sistemas de información.
- Apertura en las vías de comunicación entre los profesionales y la administración tributaria. (Guevara G. , 2019)

Factores que determinan el cumplimiento tributario

Los contribuyentes se encuentran obligados a realizar declaraciones tributarias bajo las siguientes resoluciones:

Viabilidad de tributar

El acceso a la información y orientación apropiada de las obligaciones tributarias, así como facilidad y disponibilidad de los servicios necesarios para cumplir con los deberes. (Guevara G. , 2019)

Disposición de tributar

Las funciones de disuasión, coerción y sanciones que corresponden a la Administración Tributaria, así como las acciones que se realicen en función de la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias, es decir la cultura tributaria. (Guevara G. , 2019)

Cumplimiento de las leyes tributarias y el pago de impuestos

- Código Tributario.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario.
(Guevara G. , 2019)

Informe de Cumplimiento Tributario

Todo contribuyente debe procurar que el cumplimiento de sus obligaciones tributarias sea cada vez más efectivo y de mayor calidad, para esto a continuación se presenta el Informe de Cumplimiento Tributario como una herramienta de control. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Concepto

El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) es un documento que muestra la opinión del auditor respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias que mantenga un contribuyente sobre un período fiscal específico. Para el efecto, se debe elaborar un conjunto de anexos establecidos por esta administración. (Auditores.C.E, 2021)

El informe de cumplimiento tributario es un documento que refleja el nivel de cumplimiento tributario que posee la entidad, y que es de responsabilidad de los Auditores Externos presentar el análisis de la situación tributaria de los contribuyentes auditados lo cual ayuda a los administradores a tomar decisiones en base a los resultados obtenidos del mismo. (Mendoza A. Z., 2017)

Objetivos

- Revelar el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias producto de las actividades realizadas por la entidad y establecer si existen diferencias entre los procedimientos aplicados por la empresa y los que constan en la [LORTI] y su Reglamento.
- Determinar el grado de las contingencias tributarias a los que se expone la entidad en el caso de que no aplique correctamente las leyes tributarias.
- Analizar la situación real de la entidad para así evitar posibles sanciones tributarias.
(Mendoza A. Z., 2017)

Para elaborar el Informe de Cumplimiento Tributario el auditor externo debe llenar ciertos documentos y papeles de trabajo con el fin de determinar un criterio al momento de emitir una opinión sobre las obligaciones tributarias. (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Para elaborar el Informe de Cumplimiento Tributario se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- Encabezado
- Antecedentes
- Objetivos del informe
- Identificación de los problemas
- Análisis de las causas
- Conclusiones y recomendaciones

Encabezado

- El nombre de la entidad.
- Denominación del informe.

Antecedentes

- Breve historia de la empresa, desde constitución hasta la fecha del informe.
- Alcance del trabajo realizado.
- Objetivos que persiguen el trabajo realizado.

Objetivos del informe

- Enumeración de los propósitos que tiene el informe.

Identificación de los problemas

- Describir de manera detallada y resumida cada uno de los problemas que llevaron a la elaboración del informe.

Análisis de las causas

- Detallar de manera clara y concisa cuales han sido las causas de los problemas identificados anteriormente.

Conclusiones y recomendaciones

- Incluir unas breves conclusiones de la situación en la que se encuentra la empresa.
- Describir de forma clara que puede y debe hacer la empresa para solucionar los problemas presentados.

5. Metodología

Métodos

Científico

La utilización de este método, permitió consolidar los conocimientos mediante la recopilación de la información referentes a la tributación, para sustentar el marco teórico tomando en cuenta el uso de la Normativa Legal Vigente, Reglamentos, Leyes y Código Tributario, con la finalidad de generalizar y profundizar los aspectos tributarios y de esta manera llegar a comprobarlos en la práctica de acuerdo a los procesos de su aplicación en el Trabajo de Integración Curricular.

Deductivo

Permitió realizar un estudio general, a partir de la determinación de conceptos teóricos hasta la aplicación de varios procedimientos lógicos y sistemáticos que ayudaron a obtener los resultados para conocer la realidad tributaria de la entidad con el fin de verificar cada una de las obligaciones que se deben cumplir a cabalidad.

Inductivo

Se empleó para recopilar información de los procedimientos aplicados en el presente trabajo y de esta manera lograr los resultados de acuerdo a la elaboración y presentación de las declaraciones en donde se determinaron las diferencias encontradas, especificando las conclusiones y recomendaciones precisas para modificar posibles errores y así la entidad cumpla perfectamente con sus obligaciones tributarias.

Analítico

Se utilizó para revisar los documentos y archivos contables y tributarios, en los cuales se encontró la información necesaria que utilizan en la empresa para desarrollar las actividades, mediante las obligaciones tributarias, tales como facturas de compra y venta, declaraciones, retenciones, impuesto a la renta, anexos y otros documentos soporte para verificar el registro correcto de los valores presentados en las declaraciones, y por lo tanto presentar un informe de cumplimiento tributario que ayude a la empresa al desarrollo de sus actividades oportunamente.

Sintético

Permitió aclarar los resultados obtenidos luego de realizar la respectiva comparación de los registros auxiliares y los valores declarados al Servicio Interno de Rentas, tanto al momento de la elaboración del informe como en su momento al final poner en práctica las conclusiones y recomendaciones pertinentes en forma resumida para poder conseguir una mejor comprensión,

comparación y análisis en la empresa “CR” Neumáticos, misma que fue objeto de estudio en la presente investigación.

Matemático

Se reflejó en la aplicación de los resultados de la investigación, que en la cual, permitió evidenciar los diferentes valores presentados al Servicio de Rentas Internas con los valores determinados en los registros contables de la empresa y así determinar el cumplimiento de obligaciones tributarias tales como declaraciones de impuesto al valor agregado, declaraciones en la fuente del impuesto sobre la renta IR y los anexos de transacciones ATS y de declaración patrimonial.

6. Resultados

Contexto Empresarial

“CR” Neumáticos, es una empresa registrada en el Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar contabilidad, con número de RUC 17078633700, fue constituida en el mes de febrero del año 2010, su historia inicia, cuando el Señor Carlos Riofrío, hijo del actual propietario, decide emprender en la venta de aceites para automotores, teniendo como clientes principales a gran parte de los mineros que laboran en el oriente ecuatoriano; con el paso de los meses la demanda fue incrementándose, dando inicio a la comercialización de neumáticos de las mejores marcas distribuidas en el medio local, por la gran acogida que tuvo este modelo de empresa, es que en el mes de noviembre del año 2010, decide iniciar con el establecimiento de un local comercial propio y que funcionaría bajo el nombre comercial de “CR Neumáticos” siendo desde ese entonces el gerente propietario el Señor Efrén Riofrío Celi, que está ubicada en la Av. Daniel Álvarez Burneo 11-94 y Segundo Cueva Celi.

La Empresa Comercial “CR” Neumáticos, es una empresa de carácter comercial dedicada a la venta de: lubricantes, neumáticos, aros, baterías, filtros, lunas, neblineros, autolujos, sistema sellante para neumáticos universal y los servicios de alineación, balanceo, nitrógeno y enllantaje, por ello, es característico en esta empresa que brinde un servicio de calidad a sus clientes como resultado de la toma de decisiones acertadas por parte de su gerente propietario. Además, de acuerdo al ámbito laboral, la empresa cuenta con cinco empleados distribuidos en las diferentes áreas de atención al cliente, ventas y administrativos, y gerente propietario el Señor Efrén Riofrío Celi, quien es el que se encuentra bajo la dirección de la empresa.

Por tanto, el buen desempeño de las labores de la empresa y la práctica de sus políticas de gestión eficiente enfocada en la atención excelente y satisfactoria al cliente, así como su responsabilidad social con el cumplimiento de los requisitos legales establecidos para el beneficio de su personal, le han permitido alcanzar una posición muy rentable dentro del mercado local.

Valores Empresariales

- Integridad y Honestidad
- Responsabilidad y Cumplimiento
- Oportunidad y Eficiencia
- Respaldo y Competitividad
- Capacitación e innovación

Base Legal

Para su operatividad empresarial está sujeta a la siguiente normativa y disposiciones vigentes:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social y sus Reglamentos.
- Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC.
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC.
- Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos complementarios.

Obligaciones Tributarias

La empresa ha presentado las siguientes obligaciones tributarias al SRI:

- Declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Declaración Patrimonial.



**DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO EN LA EMPRESA “CR”
NEUMÁTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA,
PERÍODO 2021**

RESUMEN DE COMPRAS, VENTAS Y RETENCIONES (ENERO – DICIEMBRE 2021)

MES DE ENERO

Tabla 11

Resumen de compras y retenciones (enero 2021)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO ENERO 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
02-03 enero	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Compra de Neumáticos	1768152560001	001-7164684686	0,00	196,21	23,55	219,76	2/1/2021	340	124,47		0,72	0,03			0,75
04-04 enero	SOLUCIONES ESTRATEGICAS MAJEVI CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191772535001	001-001-000000179	0,00	1385,96	166,32	1552,28	5/1/2021	3342	609,33		21,57	2,64		7,52	31,73
06-07 enero	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0190350533001	001-100-000102647	197,27	15667,92	1880,16	17745,35	7/1/2021	3330	26,48	0,04	270,11	11	14,05		295,2
08-10 enero	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Compra de Neumáticos	1768152560001	001-777-164895999	105,35	6685,22	802,22	7592,79	8/1/2021	3349	153,12		115,31	1,32	96,59		213,22
11-12 enero	TIREXPRESS ECUADOR S.A.	Compra de Neumáticos	0992436271001	002-010-000008701	0,00	5290,08	634,8	5924,88	12/1/2021	3404	45,09		91,16	0,99	77,7		169,85
13-14 enero	OCAMPO ROJAS ORLANDO	Compra de Neumáticos	1100141272001	001-002-000041597	4,48	11913,37	1429,62	13347,47	14/1/2021	3411	56,42		204,4	5	4,12		213,52
15-16 enero	JARAMILLO MARCELO HILL	Compra de Neumáticos	1102294806001	001-016-000250881	0,00	2105,17	252,63	2357,8	15/1/2021	3358	16,29		36,29				36,29
18-20 enero	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000085066	9,88	7475,73	897,11	8382,72	20/1/2021	3368	48,16		128,9	2,1	66,9		197,9
21-22 enero	IMPORTADORA CASTILLO COBOS & MOGROVEJO CASCOBMO CIA.LTDA.	Compra de Neumáticos	0190443434001	001-100-000001230	0,00	4064,32	487,71	4552,04	22/1/2021	3373	26,43	0,14	70,24	0,11	21,82		92,31
23-24 enero	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965001	029-001-000576820	0,00	6319,03	758,28	7077,31	25/1/2021	3382	27,43		109,78	0,91			110,69
26-27 enero	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	Compra de Neumáticos	1791251237001	001-064-032399331	0,00	2112,08	253,44	2365,52	27/1/2021	3377	62,05		35,36	0,81	30,45		66,62
28-29 enero	H. CAMARA DE COMERCIO DE LOJA	Compra de Neumáticos	1190082446001	001-005-000025265	62,04	3274,44	392,94	4395,68	29/1/2021	3386	743,9		56,21	1,3	14,54		72,05
30-31 enero	JARAMILLO MARCELO HILL	Compra de Neumáticos	1102294806001	001-016-000255554	239,62	352,29	42,29	634,2	30/1/2021		323,61		4,63	0,11			4,74
TOTAL					643,24	66841,82	8021,07	76147,80			2262,78	0,18	1144,68	26,32	326,17	7,52	1504,87

Tabla 12

Resumen de ventas y retenciones (enero 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO ENERO 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
02-04 enero	CUEVA JARAMILLO JOSE DIGAR	Venta de Neumáticos	1103403885	8057-8119	8058,00	967,00	9025,00	4/1/2021	001-010-000011909	15,28		31,44		46,72
05-06 enero	CABRERA GONZALEZ JOSE LUIS	Venta de Neumáticos	1104955966	8120-8147	4984,83	598,17	5583,00	6/1/2021	001-020-000002258	12,19		25,07		37,26
07-08 enero	VIÑAN PEÑA MELANIA ROCIO	Venta de Neumáticos	1103087456	8148-8188	6110,28	733,22	6843,50	7/1/2021	001-002-000000156	7,81		16,07		23,88
09-11 enero	GALVAN CELI FRANCO ANTONIO	Venta de Neumáticos	1102503727	8189-8233	6668,76	800,24	7469,00							
12-13 enero	ROJAS VERA PATRICIA MERCEDES	Venta de Neumáticos	706556990	8234-8273	6366,06	763,94	7130,00	12/1/2021	001-001-000015811	8,63	0,50	17,74	1,50	28,37
14-15 enero	CUENCA DARWIN VINICIO	Venta de Neumáticos	1103854608	8274-8306	6082,17	729,83	6812,00	14/1/2021	001-005-000004345	5,65		11,64		17,29
16-18 enero	CHUQUIRIMA JIMA MARCO EFREN	Venta de Neumáticos	1102116777	8307-8352	6430,78	771,72	7202,50	16/1/2021	002-010-000003047	1,95		4,02		5,97
19-20 enero	ALVARADO ARMIJOS CHRISTIAN PATRICIO	Venta de Neumáticos	1105073058	8353-8377	3381,70	405,80	3787,50	19/1/2021	003-002-000001386	4,21		8,66		12,87
21-23 enero	VALLECILLA DAVILA MARIBEL DEL CARMEN	Venta de Neumáticos	1105217231	8378-8430	6360,70	763,30	7124,00	23/1/2021	003-050-000002116	5,00		10,29		15,29
25-26 enero	CRUZ PAREDES EFREN PORFIRIO	Venta de Neumáticos	1103042295	8431-8475	5628,11	675,39	6303,50							
27-28 enero	SILVA NARANJO DANIEL EZEQUIEL	Venta de Neumáticos	1102617220	8476-8502	4719,62	566,38	5286,00	27/1/2021	001-002-000002757	7,38		15,17		22,55
29-30 enero	ARMIJOS GUILLEN MARIA ESTER	Venta de Neumáticos	1101837100	8503-8555	8230,36	987,64	9218,00							
TOTAL					73021,37	8762,63	81784,00			68,10	0,50	140,10	1,50	210,20

Tabla 13*Resumen en compras de Notas de Crédito (enero 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE ENERO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	66841,82	4609,15	62232,67	7467,92
0%	643,24	0,00	643,24	0,00
TOTAL COMPRAS	67485,06	4609,15	62232,67	7467,92

Tabla 14*Resumen en ventas de Notas de Crédito SRI (enero 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE ENERO 2021				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	73021,37	2470,09	70551,28	8466,15
TOTAL VENTAS	73021,37	2470,09	70551,28	8466,15

Figura 7

Declaración de IVA (enero 2021)

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero		401	73021.37	411	70551.28	421	8466.15
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero		402	0.00	412	0.00	422	0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)						423	0.07
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)						424	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 y/o derechos		408	0.00	418	0.00		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES		409	73021.37	419	70551.28	429	8466.22
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431	0.00	441	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				442	0.00		
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes				443	0.00	453	0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)		434	0.00	444	0.00	454	0.00


	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2021050436681	872133289680	17-02-2021	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES						
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	70551.28	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	8466.22	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	8466.22	
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484	485	0.00	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	8466.22
Total comprobantes de venta emitidos	111	454	Total comprobantes de venta anulados	113	14	
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA						
			VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			

Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	66805.97	510	62196.82	520	7463.62
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.04
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	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	643.24	517	643.24		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	67449.21	519	62840.06	529	7463.66
Adquisiciones no objeto de IVA	531	666.26	541	666.26		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021050436681	872133289680	17-02-2021	2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	7463.66
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	151	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)		601	1002.56
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)		602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	2144.21
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		606	4282.48
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)		608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021050436681	872133289680	17-02-2021
			PÁGINA 3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00	
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones	615	1141.65	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	4282.48	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00	
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO	
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00	
		PORCENTAJE	
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Retención del 10%		721	0.00
Retención del 20%		723	0.00
Retención del 30%		725	326.17
Retención del 50%		727	0.00
Retención del 70%		729	7.52
Retención del 100%		731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799	333.69
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801	333.69
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859	333.69



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

RRPP00710045001

872155785000

17.07.2021

4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 333.69
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	333.69



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR
SRIDEC2021050436681

NÚMERO SERIAL
872133289680

FECHA RECAUDACIÓN
17-02-2021

PÁGINA
5

MES DE FEBRERO

Tabla 15

Resumen de compras y retenciones (febrero 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO FEBRERO 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 febrero	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965 001	029-001-000579792	500,00	5124,34	614,91	6239,25	2/2/2021	3402	32,03		97,43	0,69	87,32		217,47
03-04 febrero	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A EERSSA	Compra de Neumáticos	1190005646 001	001-003-002933544	84,65	1517,24	182,07	1783,96	4/2/2021	3425	210,67		22,5	2,89	0,26	7,88	244,2
05-06 febrero	VALDIVIESO VASQUEZ COMPANIA Y	Compra de Neumáticos	1191741443 001	001-012-000556950	34,20	9039,41	1084,72	10158,33	6/2/2021	3429	56,32		156,02	2,82	54,63		269,79
08-09 febrero	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965 001	029-001-000581161	0,00	6391,43	766,96	7158,39	9/2/2021	3434	11,45		109,64	3,17			124,26
10-11 febrero	ANTONIO PINO YCAZA CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990032319 001	001-007-000085846	0,00	12042,34	1445,08	13487,42	11/2/2021	3440	40,19		208,99	1,63	42,84		293,65
12-13 febrero	ESTACION DE SERVICIO VALDIVIESO COMPANIA Y	Compra de Neumáticos	1191757706 001	001-010-000411923	20,71	6588,6	790,64	7399,95	12/2/2021	3468	72,22		114,4		14,94		201,56
16-17 febrero	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701 001	003-104-000012204	2,00	583,94	70,06	656,00	17/2/2021		1786		8,8				1794,8
18-19 febrero	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965 001	029-001-000583592	40,00	11484,4	1378,13	12902,53	19/2/2021	3471	21,39	0,40	198,53	3,40	145,57		369,29
20-22 febrero	TORRES LOPEZ CARLOS ANTONIO	Compra de Neumáticos	0104199435 001	001-100-000007384	0,00	3292,2	395,06	3687,26	22/2/2021	3454	31,85		56,86	0,33			89,04
23-24 febrero	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854 001	001-003-000086605	6,00	12669,34	1520,32	14195,66	24/2/2021	3476	72,07	0,06	218,78	2,62	20,88		314,41
25-26 febrero	ECUATORIANA DE BATERIAS	Compra de Neumáticos	1891759300 001	002-100-000009164	0,00	18845,8	2261,49	21697,45	26/2/2021	3458	602,89		325,35	6,63	56,37		991,24
27-28 febrero	BANCO DE LOJA S A	Compra de Neumáticos	1190002213 001	001-026-000617431	269,88	5324,73	639	6233,61	27/2/2021	3487	460,78		89,17	1,21			551,16
TOTAL					963,29	92903,77	11148,44	105599,81			3397,86	0,46	1606,47	25,39	422,81	7,88	5460,87

Tabla 16

Resumen de ventas y retenciones (febrero 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO FEBRERO 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 febrero	CHUQUIMARCA QUITUIZACA LUIS DAVID	Venta de Neumáticos	105030449	8556-8599	5975,87	717,13	6693,00	2/2/2021	001-010-000012165	12,08		24,85		36,93
03-04 febrero	LIMA LEON FABIAN BALTAZAR	Venta de Neumáticos	1103968325001	8600-8617	2734,37	328,13	3062,50							
05-06 febrero	CARRION ARMIJOS BYRON AUGUSTO	Venta de Neumáticos	1104747173	8618-8670	7763,40	931,60	8695,00	9/2/2021	002-002-000000219	1,33		2,73		4,06
08-09 febrero	GUAMAN MERCHAN MANUEL SERAFIN	Venta de Neumáticos	0101868917	8671-8706	8050,92	966,08	9017,00	9/2/2021	001-010-000012224	53,75		110,58		164,33
10-11 febrero	ROAS CABEZAS JEFFERSON ROLANDO	Venta de Neumáticos	1105051781001	8707-8744	4736,58	568,42	5305,00							
12-13 febrero	HERRERA ORTEGA EFRAIN MEDARDO	Venta de Neumáticos	1102503230	8745-8792	6794,66	815,34	7610,00							
17-18 febrero	CAMACHO ESPARZA TATIANA JOHANNA	Venta de Neumáticos	1105206211	8793-8843	8169,62	980,38	9150,00	17/2/2021	001-002-000000488	6,31		12,99		19,30
19-20 febrero	GUAMAN ORTIZ CARLOS JULIO	Venta de Neumáticos	1104319304	8844-8888	7293,72	875,28	8169,00	19/2/2021	001-001-000004216	1,37		2,83		4,200
22-23 febrero	CORONEL QUEZADA ELENA DEL CARMEN	Venta de Neumáticos	1103643399	8889-8938	8787,14	1054,48	9841,62	23/2/2021	001-010-000012333	23,13		47,57		70,7
24-25 febrero	ROMAN TORRES MANUEL DE JESUS	Venta de Neumáticos	1900414408	8939-8969	8624,52	1034,98	9659,50	24/2/2021	001-003-000004280	6,56	0,25	13,5	0,75	21,06
26-27 febrero	RODRIGUEZ PERALTA GULMAR SHUL	Venta de Neumáticos	1101921151	8970-9010	4798,23	575,77	5374,00							
TOTAL					73729,03	8847,59	82576,62			104,53	0,25	215,05	0,75	320,58

Tabla 17*Resumen en compras de Notas de Crédito (febrero 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE FEBRERO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	92903,77	1942,21	90961,56	10915,39
0%	963,29	0,00	963,29	0,00
TOTAL COMPRAS	93867,06	1942,21	91924,85	10915,39

Tabla 18*Resumen en ventas de Notas de Crédito (febrero 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE FEBRERO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	73729,03	2141,98	71587,05	8590,45
TOTAL VENTAS	73729,03	2141,98	71587,05	8590,45

Figura 8

Declaración de IVA (febrero 2021)

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 diferente de cero	401	73729.03	411 71587.05	421 8590.45
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.12
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	73729.03	419 71587.05	429 8590.57
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021053790291	872146914061	10-03-2021
			PÁGINA 1

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	71587.05	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	8590.57	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	8590.57	
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484	485	0.00	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	8590.57
Total comprobantes de venta emitidos	111	422	Total comprobantes de venta anulados	113	0	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	92903.77	510	90961.56	520	10915.39
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.03
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	963.29	517	963.29		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	93867.06	519	91924.85	529	10915.36
Adquisiciones no objeto de IVA	531	590.16	541	590.16		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR
NÚMERO SERIAL
FECHA RECAUDACIÓN
PÁGINA

SRIDEC2021053790291

872146914061

10-03-2021

2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535		0.00 545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	10915.36
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	142	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)		601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)		602	2324.79
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	1141.65
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		606	4282.48
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)		608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	1016.17
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021053790291	872146914061	10-03-2021	3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00		
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00		
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00		
Saldo crédito tributario para el próximo mes				
Por adquisiciones e importaciones	615	3466.44		
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	5298.65		
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00		
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00		
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00	
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)		621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO	
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00	
		PORCENTAJE	
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Retención del 10%		721	0.00
Retención del 20%		723	0.00
Retención del 30%		725	422.81
Retención del 50%		727	0.00
Retención del 70%		729	7.88
Retención del 100%		731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799	430.69
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801	430.69
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859	430.69



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA REGISTRO

PÁGINA


88100020210000000001

877140014001

10/05/2021

4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 430.69
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	430.69

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2021053790291	872146914061	10-03-2021	5

MES DE MARZO

Tabla 19

Resumen de compras y retenciones (marzo 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO MARZO 2021																
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IVA			TOTAL RETENIDO	
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%		70%
01-02 marzo	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990006059001	001-001-000338012	0,00	3967,28	476,06	4443,34	2/3/2021	3501	27,83	68,81	0,22	4,15		73,18
03-05 marzo	VALDIVIESO FLORES JHUNIOR ISAAC	Compra de Neumáticos	1105049850001	001-001-000000011	0,00	13232,85	1587,94	14820,8	5/3/2021	3503	279,26	224,81	2,95	8,31	7,34	243,41
06-09 marzo	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0190159663001	001-100-000073748	178,54	1590,89	190,91	1960,34	9/3/2021	3505	27,61	30,48		17,60		48,08
10-11 marzo	ROMAN VALDIVIESO MAURICIO FERNANDO	Compra de Neumáticos	1102437413001	001-010-000022993	0,00	5329,51	639,55	5969,06	11/3/2021	3564	0,00	92,74	0,85	82,33	7,02	182,94
12-13 marzo	COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191732290001	001-002-000039815	31,35	4591,67	551,01	5174,03	13/3/2021	3577	59,02	78,89	1,54	0,40		80,83
15-16 marzo	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000087540	336,87	14144,56	1697,36	16178,79	16/03/2021	3526	54,81	250,95	2,40	9,25		262,60
17-18 marzo	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000012423	3,00	16316,06	1957,93	18276,99	18/03/2021	3533	25,15	283,39	2,75	32,42		318,56
19-21 marzo	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	Compra de Neumáticos	1190006820001	007-011-000289059	0,00	4329,72	519,58	4849,30	19/3/2021	3567	35,71	74,12	1,59	85,98	3,86	165,55
22-23 marzo	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000087921	13,30	4157,75	498,93	4669,98	23/3/2021	3550	86,68	72,06	0,72			72,78
24-25 marzo	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S A	Compra de Neumáticos	0591705466001	008-801-000002499	0,00	10022,70	1202,71	11225,41	25/3/2021	3552	0,00	170,44	2,72	157,46		330,62
26-27 marzo	ROMAN VALDIVIESO MAURICIO FERNANDO	Compra de Neumáticos	1102437413001	001-010-000023214	0,00	614,27	73,72	687,99	27/3/2021	3556	34,50	10,56	0,31	3,18	0,08	14,13
29-31 marzo	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000012553	93,30	14430,63	1731,67	16162,30	31/3/2021	3569	0,00	249,00	5,56	5,82	0,34	260,72
TOTAL					656,36	92727,89	11127,37	104418,33			630,57	1606,25	21,61	406,90	18,64	2053,40

Tabla 20

Resumen de ventas y retenciones (marzo 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO MARZO 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 marzo	VALENCIA FERNANDEZ LUIS JAVIER	Venta de Neumáticos	1003894514	9011-9044	4198,24	503,76	4702,00	1/3/2021	001-002-000000061	6,24		12,86		19,10
03-04 marzo	JIMENEZ QUEZADA GABRIEL ANIBAL	Venta de Neumáticos	1104011844001	9045-9072	3238,82	388,68	3627,50	4/3/2021	001-002-000001196	7,47				7,47
05-06 marzo	RODRIGUEZ AGUIRRE ROBERTH DARIO	Venta de Neumáticos	1104274970	9073-9114	6426,81	771,19	7198,00							
09-09 marzo	RUILOVA SANMARTIN ALEJANDRO POLIDORO	Venta de Neumáticos	1102558382001	9115-9142	5249,99	630,01	5880,00							
10-11 marzo	GOMEZ MENDOZA JACKSON HERNAN	Venta de Neumáticos	1104523178	9143-9169	4665,18	559,82	5225,00	14/3/2021	001-002-000000225	9,97		20,50		30,47
12-13 marzo	AREVALO MALDONADO ANGEL ALEXANDER	Venta de Neumáticos	1104175680	9170-9214	9080,35	1089,65	10170,00							
15-16 marzo	GUAMAN GRANDA DIEGO FRANCEL	Venta de Neumáticos	1105600215001	9215-9241	4214,28	505,72	4720,00							
17-18 marzo	LEON RAMON DANILO ROMARIO	Venta de Neumáticos	1104852718001	9242-9268	4217,86	506,14	4724,00	18/3/2021	001-001-000001020	1,47		3,02		4,49
19-20 marzo	RODRIGUEZ JARAMILLO ANITA LUCIA	Venta de Neumáticos	1102133905	9269-9305	5721,44	686,56	6408,00							
22-23 marzo	ORTEGA SALINAS RAFAEL GERMAN	Venta de Neumáticos	1102103007	9306-9348	6398,22	767,78	7166,00	23/3/2021	002-002-000001074	8,13	0,25	16,72	0,75	25,85
24-25 marzo	JAPA ENCALADA GALO RODRIGO	Venta de Neumáticos	1900221282	9349-9378	3522,31	422,69	3945,00	25/3/2021	001-006-000000428	5,16				5,16
26-27 marzo	COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI	Venta de Neumáticos	1191737772001	9379-9418	7236,58	868,42	8105,00	27/3/2021	001-005-000004872	25,25		51,94		77,19
29-31 marzo	COELLO SARANGO MIGUEL ANGEL	Venta de Neumáticos	1103974562	9419-9464	5536,62	664,38	6201,00							
TOTAL					69706,70	8364,80	78071,50			63,69	0,25	105,04	0,75	169,73

Tabla 21*Resumen en compras de Notas de Crédito (marzo 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE MARZO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	92727,89	2133,84	90594,05	10871,29
0%	656,36	0,00	656,36	0,00
TOTAL COMPRAS	93384,25	2133,84	91250,41	10871,29

Tabla 22*Resumen en ventas de Notas de Crédito (marzo 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE MARZO				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	69706,70	1588,38	68118,32	8174,20
TOTAL VENTAS	69706,70	1588,38	68118,32	8174,20

Figura 9

Declaración de IVA (marzo 2021)

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 diferente de cero	401	69706.70	411 68118.32	421 8174.20
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 0.02
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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	69706.70	419 68118.32	429 8174.18
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021058667611	872168541001	14-04-2021	1

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	68118.32
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429) 482	8174.18
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) 483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes			484	8174.18
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484 485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			483+484 499	8174.18
Total comprobantes de venta emitidos	111	431	Total comprobantes de venta anulados	113 0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	92365.38	510	90231.54	520	10827.78
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.02
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	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	656.36	517	656.36		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	93021.74	519	90887.90	529	10827.80
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021059667611

872168541001

14-04-2021

2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535		0.00 545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	10827.80
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	116	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)		601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)		602	2653.62
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	3466.44
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		606	5298.65
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)		608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	628.80
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2021058957611

NÚMERO SERIAL

872168541001

FECHA RECAUDACIÓN

14-04-2021

PÁGINA

3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones). imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes		
Por adquisiciones e importaciones	615	6120.06
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	5927.45
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699 0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700 0.00	701 0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721 0.00
Retención del 20%		723 0.00
Retención del 30%		725 406.90
Retención del 50%		727 0.00
Retención del 70%		729 18.64
Retención del 100%		731 0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 425.54
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801 425.54
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859 425.54



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXX

14/04/2021

1

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 425.54
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	425.54



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021058667611	872168541001	14-04-2021	5

MES DE ABRIL

Tabla 23

Resumen de compras y retenciones (abril 2021)

FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310)	(312)	(3440)	30%	70%	
												1%	1.75%	2.75%			
01-03 abril	IDROVO FERNANDEZ ROVINSON JOSE	Compra de Neumáticos	0301255931001	003-011-000089397	2,00	2208,78	265,05	2475,83	¼/2021	3572	26,79	0,02	36,07	3,31	3,43		42,83
05-07 abril	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000012585		577,34	69,28	646,62	7/4/2021	3474			10,07	0,06			10,13
08-10 abril	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S A	Compra de Neumáticos	0591705466001	001-801-000033531		3886,27	466,35	4352,62	10/4/2021	3531			67,94	0,11			68,05
12-13 abril	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990006059001	001-001-000340079		5976,45	717,18	6693,63	13/4/2021	3606			103,22	2,15			105,37
14-15 abril	GAIBOR BOSQUEZ GUIDO SEVERO	Compra de Neumáticos	1712108768001	001-025-000001698		5233,88	628,06	5861,94	15/4/2021	3596			91,11	0,77	83,48	0,34	175,7
16-19 abril	BATEPARTS S.A.	Compra de Neumáticos	0992970022001	001-001-000001735	23,78	15692,58	1883,1	17575,68	19/4/2021	3607			272,35	3,57	129,79	0,17	405,88
20-21 abril	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0190159663001	001-103-000030439		4386,87	526,42	4913,29	21/4/2021	3611			75,74	1,62			77,36
22-23 abril	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000089482		4305,17	516,62	4821,79	23/4/2021	3615	23,78		75,12	0,36	27,24		102,72
26-28 abril	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000012738	3,00	9428,18	1131,38	10562,57	28/4/2021	3626			164,02	1,63	54,81		220,46
29-30 abril	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000089891		16375,69	1965,08	18340,77	30/4/2021	3631	78,56		281,93	5,15			287,08
TOTAL					28,78	68071,21	8168,52	76244,74			129,13	0,02	1177,57	18,73	298,75	0,51	1495,58

Tabla 24

Resumen de ventas y retenciones (abril 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO ABRIL 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-03 abril	JARCELMAR CIA LTDA	Venta de Neumáticos	0791782228001	9465-9500	8202,69	984,31	9187,00	3/4/2021	002-011-000005485	24,38		50,14		74,52
05-06 abril	ALVARADO VEINTIMILLA JORGE FRANCISCO	Venta de Neumáticos	1100334802	9501-9531	5789,31	694,69	6484,00							
07-08 abril	TAPIA PERALTA YADIRA MARISOL	Venta de Neumáticos	1103872444	9532-9562	4554,45	546,55	5101,00							
09-10 abril	HIDALGO MAZA VICTOR HUGO	Venta de Neumáticos	1102819693	9563-9591	4653,56	558,44	5212,00	13/4/2021	001-004-000003545	28,65		58,95		87,6
12-13 abril	GOMEZ QUIZHPE LUIS DAVID	Venta de Neumáticos	1104419161	9592-9619	7587,52	910,48	8498,00	12/4/2021	001-002-000000108	3,59		7,39		10,98
14-15 abril	GORDILLO GONZALEZ SEGUNDO ISAC	Venta de Neumáticos	1100660099	9620-9651	5883,03	705,97	6589,00	14/4/2021	001-010-000012755	11,00	0,25	22,63	0,75	34,63
16-17 abril	CUENCA ACARO JOSE VICENTE	Venta de Neumáticos	1103047963	9652-9684	6650,90	798,10	7449,00							
19-20 abril	JIMENEZ TERRAZAS MONICA DEL CISNE	Venta de Neumáticos	1103974737	9685-9722	6214,30	745,70	6960,00							
21-22 abril	ALVERCA CORREA LIVIO	Venta de Neumáticos	1100515665001	9723-9750	5249,11	629,89	5879,00	22/4/2021	001-002-000000241	2,25		4,63		6,88
23-26 abril	JIMENEZ CALDERON CHRISTIAN PAUL	Venta de Neumáticos	1105032559	9751-9787	7048,21	845,79	7894,00	23/4/2021	002-011-000005564	12,03		24,75		36,78
27-28 abril	OCHOA JIMENEZ DIEGO FERNANDO	Venta de Neumáticos	1104743628	9788-9813	4868,72	584,28	5453,00							
29-30 abril	ARELLANO VIVANCO ALEXIS DAVID	Venta de Neumáticos	1105585101	9814-9852	6461,64	775,37	7237,01	30/4/2021	001-011-000003821	2,72			13,05	15,77
TOTAL					73163,44	8779,57	81943,01			84,62	0,25	168,49	13,80	267,16

Tabla 25*Resumen en compras de Notas de Crédito (abril 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE ABRIL				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	68071,21	2612,56	65458,65	7855,04
0%	28,78	0,00	28,78	0,00
TOTAL COMPRAS	68099,99	2612,56	65487,43	7855,04

Tabla 26*Resumen en ventas de Notas de Crédito SRI (abril 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE ABRIL				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	73163,44	4043,76	69119,68	8294,36
TOTAL VENTAS	73163,44	4043,76	69119,68	8294,36

Figura 10

Declaración de IVA (abril 2021)

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	73163.44	411	69119.68	421	8294.36	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	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 y/o derechos	408	0.00	418	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	73163.44	419	69119.68	429	8294.36	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00			
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453	0.00	
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021056911969	NÚMERO SERIAL 872182266418	FECHA RECAUDACIÓN 14-05-2021	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	69119.68
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	8294.36
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	8294.36
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			483+484	499	8294.36
Total comprobantes de venta emitidos	111	366	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 67992.65	510 65380.09	520 7845.61
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.02
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 28.78	517 28.78	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 68021.43	519 65408.87	529 7845.59
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021056911969

872182266418

14-05-2021

2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535		0.00 545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	7845.59
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	73	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)		601	448.77
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)		602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	6120.06
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		606	5927.45
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)		608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	182.29
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021056911969	872182266418	14-05-2021	3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes		
Por adquisiciones e importaciones	615	5671.29
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	6109.74
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR		ISD PAGADO	
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00	701	0.00
			PORCENTAJE	
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes			702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 10%			721	0.00
Retención del 20%			723	0.00
Retención del 30%			725	298.75
Retención del 50%			727	0.00
Retención del 70%			729	0.51
Retención del 100%			731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		721+723+725+727+729+731	799	299.26
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas			800	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	801	299.26
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+801)	859	299.26



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SRI	FECHA EMISSION	PÁGINA
SRIDEC2021056911969	872182266418	14-05-2021	4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 299.26
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	299.26

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 5
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021056911969	NÚMERO SERIAL 872182266418	FECHA RECAUDACIÓN 14-05-2021	

MES DE MAYO

Tabla 27

Resumen de compras y retenciones (mayo 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO MAYO 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-03 mayo	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Compra de Neumáticos	1768152560001	001-777-172267451	0,00	508,83	61,06	569,89	3/5/2021	3711	131,17		5,25	2,14	13,6		20,99
04-05 mayo	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965001	029-001-000607870	0,00	301,39	36,17	337,56	5/5/2021	3643	2,63		5,23				5,23
06-07 mayo	BANCO GUAYAQUIL S.A.	Compra de Neumáticos	0990049459001	001-003-006086713	0,00	3318,31	398,19	3716,5	7/5/2021	3646	62,82		56,7	0,61	49,7		107,01
10-11 mayo	DIVERTEL S.A.	Compra de Neumáticos	0992411155001	001-001-000009170	0,00	1417,68	170,13	1587,81	11/5/2021	3678	30,96		24,05	0,34	33,17	0,38	57,94
12-13 mayo	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA LIMITADA	Compra de Neumáticos	1190080214001	001-002-000009114	0,00	7278,7	873,45	8152,15	13/5/2021	3654			126,58	1,27	11,33		139,18
14-17 mayo	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965001	029-001-000610746	5,32	4371,99	524,65	4901,96	17/5/2021	3718	107,61		73,9	1,3	49,84		125,04
18-19 mayo	IMPORTADORA LARTIZCO S.A	Compra de Neumáticos	0190117278001	002-103-000118445	0,00	4897,61	587,71	5485,31	19/5/2021	3672	30,43		84,58	1,54	1,67		87,79
20-21 mayo	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990006059001	001-001-000341897	0,00	2563,23	307,59	2583,32	21/5/2021	3676	53,33		44,08	0,11	68,67		112,86
22-23 mayo	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-011-000508372	0,00	68,76	8,24	77,00	22/5/2021	3719	50,9		0,31		0,64		0,95
24-25 mayo	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000012899	3,50	4731,28	567,75	5302,53	25/5/2021	3682	37,59	0,04	82,04	0,17	5,42		87,67
26-27 mayo	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA	Compra de Neumáticos	1190051435001	001-011-000736820	54,98	6535,49	784,28	7374,75	27/5/2021	3702	92,84		112,59	1,77	27,78		142,14
28-29 mayo	HIDALGO JARAMILLO GERARDO RAFAEL	Compra de Neumáticos	1100433232001	001-002-000009696	21,50	1066,45	127,98	1194,43	29/5/2021	3727	9,55		18,5		15,07		33,57
30-31 mayo	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A.TEDASA	Compra de Neumáticos	0190061884001	025-901-000032304	0,00	15078,04	1809,36	16887,40	31/5/2021	3693	25,89		259,06	6,85	32,05		297,96
TOTAL					85,30	52137,76	6256,56	58170,61			635,72	0,04	892,87	16,10	308,94	0,38	1218,33

Tabla 28

Resumen de ventas y retenciones (mayo 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO MAYO 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
03-04 mayo	ORDOÑEZ COBOS ABRAHAN ISAAC	Venta de Neumáticos	0102751286001	9853-9884	4703,54	564,46	5268,00							
05-06 mayo	LOAIZA GONZALEZ VICTOR HUGO	Venta de Neumáticos	1100002987	9885-9921	5102,23	612,27	5714,50							
07-10 mayo	SERVICIOS DE INGENIERIA Y CONSULTORIA ELECTRITELECOM CIA. LTDA	Venta de Neumáticos	1191735982001	9922-9952	4299,97	516,03	4816,00	10/5/2021	001-002-000003287	1,87		3,86		5,73
11-12 mayo	RUIZ RUIZ KARINA ELIZABETH	Venta de Neumáticos	110492952	9953-9977	3654,45	438,55	4093,00	11/5/2021	001-003-000000205	4,34				4,34
13-14 mayo	SANCHEZ JAPA LIZBETH DEL CISNE	Venta de Neumáticos	1104858574	9978-0014	5939,28	712,72	6652,00	14/5/2021	002-002-000001149	4,66		9,58		14,24
17-18 mayo	DIAZ LALANGUI MERCI CECILIA	Venta de Neumáticos	1103467161	0015-0056	9063,39	1087,61	10151,00	18/5/2021	001-010-000013222	14,69		30,21		44,90
19-20 mayo	VANESSA MASCAS	Venta de Neumáticos	1723800502	0057-0082	4238,38	508,62	4747,00	23/5/2021	002-002-000000246	1,64		3,38		5,02
21-22 mayo	CAPA DIAZ TANIA ALEXANDRA	Venta de Neumáticos	1104138589	0083-0122	5862,96	703,54	6566,50							
24-25 mayo	JADAN ZHAPA JOSE ELIAS	Venta de Neumáticos	1102597059	0123-0162	6373,19	764,81	7138,00	24/5/2021	005-003-000013635	8,28	0,25	17,04	0,75	26,32
26-27 mayo	GIRALDO MEJIA GILBERTO ANDRES	Venta de Neumáticos	0960605178001	0163-0196	5016,96	602,04	5619,00							
28-31 mayo	SOLIS ALVAREZ ISRAEL ALEJANDRO	Venta de Neumáticos	1104246283	0197-0243	6834,87	820,20	7655,07							
TOTAL					61089,22	7330,85	68420,07			35,48	0,25	64,07	0,75	100,55

Tabla 29*Resumen en compras de Notas de Crédito (mayo 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE MAYO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	52137,76	2767,40	49370,36	5924,44
0%	85,30	0,00	85,30	0,00
TOTAL COMPRAS	52223,06	2767,40	49455,66	5924,44

Tabla 30*Resumen en ventas de Notas de Crédito (mayo 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE MAYO				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	61089,22	79,46	61009,76	7321,17
TOTAL VENTAS	61089,22	79,46	61009,76	7321,17

Figura 11

Declaración de IVA (mayo 2021)

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 diferente de cero	401	61089.22	411 61009.76	421 7321.17
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	61089.22	419 61009.76	429 7321.17
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021058667529	NÚMERO SERIAL 872195209541	FECHA RECAUDACIÓN 14-06-2021	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	61009.76
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	7321.17
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	7321.17
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			483+484	499	7321.17
Total comprobantes de venta emitidos	111	362	Total comprobantes de venta anulados	113	2


RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	52137.76	510	49370.36	520	5924.44
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	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	85.30	517	83.50		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	52223.06	519	49453.86	529	5924.44
Adquisiciones no objeto de IVA	531	12.50	541	12.50		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC202105867529	872195209641	14-06-2021	2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535		0.00	545	0.00	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	5924.44
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	113	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)		601	1396.73
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)		602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	5671.29
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		606	6109.74
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)		608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	667.12
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021058667529	872195209641	14-06-2021
			PÁGINA 3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00	
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones	615	4274.56	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	6776.86	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00	
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702
		0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721
		0.00
Retención del 20%		723
		0.00
Retención del 30%		725
		323.30
Retención del 50%		727
		0.00
Retención del 70%		729
		0.38
Retención del 100%		731
		0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799
		323.68
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800
		0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801
		323.68
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	850
		323.68



La información reposa en la base de datos del GRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO RFR/IAI

FECHA RECALIFICACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021058667529

872195209541

14-06-2021

4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898) 902	323.68
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	323.68



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021058967529	872195209541	14-06-2021	5

MES DE JUNIO

Tabla 31

Resumen de compras y retenciones (junio 2021)

EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO JUNIO 2021



FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 junio	COOPERATIVA DE TRANSPORTES URBANOS 24 DE MAYO	Compra de Neumáticos	1190016532001	002-050-000795515	9,65	5899,78	707,97	6617,4	2/6/2021	3708	14,12	0,02	101,13	3,18	97,30		201,63
03-04 junio	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA LIMITADA	Compra de Neumáticos	1190080214001	001-002-000009325	0,11	5334,68	640,17	5974,96	4/6/2021	3737	160,93		89,10	2,27	70,43	3,07	164,87
05-06 junio	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA	Compra de Neumáticos	1190051435001	001-011-000742274	62,68	128,28	15,39	206,35	5/6/2021	3732	96,61		1,63	0,03			1,66
07-08 junio	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990006059001	001-001-000342805	6,50	8402,26	1008,28	9417,04	8/6/2021	3747	10,29	0,07	145,01	2,9	10,41		158,39
09-10 junio	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000091769	1,64	3144,31	377,33	3523,28	10/6/2021	3749	86,42		51,95	2,48	35,19	3,97	93,59
11-12 junio	ESTACION DE SERVICIO GASOSILVA CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191753948001	001-102-000034873	0,00	1320,19	158,42	1478,61	11/6/2021	3752	124,93		20,70	0,36			21,06
13-14 junio	IPATRANS S.A.	Compra de Neumáticos	0190342727001	001-010-000031493	2,00	2406,06	288,73	2696,78	14/6/2021	3750	69,64		40,40	0,83	23,36		64,59
15-16 junio	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000013082	85,12	4931,42	591,76	5608,3	16/6/2021	3759	68,56		85,94	1,02	23,77		110,73
17-18 junio	JARAMILLO HILL MARCELO	Compra de Neumáticos	1102294806001	001-015-000357451	25,08	18572,9	2228,74	20826,73	18/6/2021	3735	83,85		322,06	3,06	84,29		409,41
21-22 junio	IMPORTADORA LARTIZCO S.A	Compra de Neumáticos	0190117278001	002-103-000120505	7,60	5243,57	629,22	5880,38	22/6/2021	3767	94,43		89,46	1,24	29,46		120,16
23-24 junio	BANCO GUAYAQUIL S.A.	Compra de Neumáticos	0990049459001	001-003-006361115	0,00	5298,14	635,79	5933,93	24/6/2021	3858	20,9		91,69	0,88	14,42		106,99
25-27 junio	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	Compra de Neumáticos	1791251237001	001-064-032657138	39,90	3533,51	424,02	3957,53	25/6/2021	3770	39,54		59,91	1,93			61,84
28-30 junio	COMERCIO AUTOPARTES CODEPARTES S.A.	Compra de Neumáticos	1891759300001	002-100-000009995	88,21	16367,67	1964,11	19034,03	30/6/2021	3668	829,74		281,2	4,73	163,04		448,97
TOTAL					328,49	80582,77	9669,93	91155,32			1699,96	0,09	1380,18	24,91	551,67	7,04	1963,89

Tabla 32

Resumen de ventas y retenciones (junio 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO JUNIO 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 junio	APONTE SOCOLA ENMA MARICELA	Venta de Neumáticos	1105624033001	0244-0277	10508,95	1261,05	11770,00	1/6/2021	001-001-000001226	100,00		205,71		305,71
03-04 junio	CABRERA CABRERA FANNY ESPERANZA	Venta de Neumáticos	1102028568	0278-0299	2597,33	311,67	2909,00							
05-07 junio	CHURO CASTILLO GUIDO MIGUEL	Venta de Neumáticos	1102607932001	0300-0338	6937,49	832,51	7770,00	7/6/2021	001-001-000001599	9,94	0,25	20,44	0,75	31,38
08-09 junio	TAMAYO TORRES MILAN	Venta de Neumáticos	1101583886	0339-0377	4828,56	579,44	5408,00	9/6/2021	001-101-000000595	7,18		14,79		21,97
10-11 junio	QUEZADA PONCE ANGEL MARCO	Venta de Neumáticos	1102967526	0378-0420	7867,84	944,16	8812,00							
12-14 junio	IÑIGUEZ JIMENEZ HUGO VICENTE	Venta de Neumáticos	1104668866001	0421-0450	3824,99	459,01	4284,00							
15-16 junio	ROJAS MORA EDISON ALEJANDRO	Venta de Neumáticos	0706677648001	0451-0476	4610,71	553,29	5164,00							
17-18 junio	CAMACHO CAÑAR VILMA PAOLA	Venta de Neumáticos	1104152333	0477-0504	5154,89	618,61	5773,50							
19-21 junio	PATIÑO NOVILLO NOLBERTO	Venta de Neumáticos	1101908364	0505-0539	7117,86	854,14	7972,00	21/6/2021	001-010-000013529	11,12		22,89		34,01
22-23 junio	SINCHIRI CHAMBA MARIO VINICIO	Venta de Neumáticos	1103729057	0540-0565	4519,65	542,35	5062,00	23/6/2021	002-002-000001033	3,22		6,62		9,84
24-25 junio	CUEVA MORENO MARITZA YANET	Venta de Neumáticos	1103321673	0566-0606	6653,56	798,44	7452,00	25/6/2021	002-011-000005901	16,03		32,98		49,01
26-28 junio	ARIAS GOMEZ ALEX PAUL	Venta de Neumáticos	1103224497001	0607-0637	4941,96	593,04	5535,00	28/6/2021	001-001-000002783	16,09		33,10		49,19
29-30 junio	AVILA ZAPATA MARIO MERCELINO	Venta de Neumáticos	1103439590	0638-0673	4417,86	530,14	4948,00	30/6/2021	002-002-000000005	4,31		8,87		13,18
TOTAL					73981,65	8877,85	82859,50			167,89	0,25	345,40	0,75	514,29

Tabla 33*Resumen en compras de Notas de Crédito (junio 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE JUNIO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	80582,77	1693,71	78889,06	9466,69
0%	328,49	0,00	328,49	
TOTAL COMPRAS	80911,26	1693,71	79217,55	9466,69

Tabla 34*Resumen en ventas de Notas de Crédito (junio 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE JUNIO				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	73981,65	1353,58	72628,07	8715,37
TOTAL VENTAS	73981,65	1353,58	72628,07	8715,37

Figura 12

Declaración de IVA (junio 2021)

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
			(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	73981.65	411 72628.07	421 8715.37
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.06
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	73981.65	419 72628.07	429 8715.43
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021061526073	872221294704	27-07-2021
			PÁGINA 1

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	72628.07	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	8715.43	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	8715.43	
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	8715.43
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 80582.77	510 78889.06	520 9466.69
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 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%	507 328.49	517 328.49	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 80911.26	519 79217.55	529 9466.69
Adquisiciones no objeto de IVA	531 614.04	541 614.04	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021061526073	872221294704	27-07-2021	2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	9466.69
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado		(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)			601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período		(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)			602	751.26
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones		(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)			605	4274.56
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)			606	6776.86
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)			607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)			608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	1022.16
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 3
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021061526073	NÚMERO SERIAL 872221294704	FECHA RECAUDACIÓN 27-07-2021	

(1) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones e importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00		
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00		
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00		
Saldo crédito tributario para el próximo mes				
Por adquisiciones e importaciones	615	5025.82		
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	7799.02		
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00		
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00		
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00	
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)		621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO		
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00		
		PORCENTAJE		
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702	0.00	
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 10%		721	0.00	
Retención del 20%		723	0.00	
Retención del 30%		725	551.67	
Retención del 50%		727	0.00	
Retención del 70%		729	7.04	
Retención del 100%		731	0.00	
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799	558.71	
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	801	558.71
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+801)	859	558.71



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021061526073

872221294704

27-07-2021

4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 558.71
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	558.71



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021061526073	872221294704	27-07-2021	5

MES DE JULIO

Tabla 35

Resumen de compras y retenciones (julio 2021)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO JULIO 2021																		
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA			TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	100%	
01-02 julio	ORDONEZ REYES CECILIA ELIZABETH	Compra de Neumáticos	1900343268001	001-002-000000220	32,89	4739,89	568,79	5341,57	2/7/2021	3852	39,45	0,18	80,57	3,09	0,97	6,99		91,80
03-05 julio	IMPORAUSTRO C LTDA	Compra de Neumáticos	0190082024001	001-101-000002202	3,47	636,46	76,38	716,31	5/7/2021	3816	102,64		9,23	0,57	11,08			20,88
06-07 julio	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000013280	15,25	19906,39	2388,77	22310,42	7/7/2021	3810	50,40		344,67	4,85	171,8			521,32
08-09 julio	IMPORTADORA LARTIZCO S.A.	Compra de Neumáticos	0190117278001	002-103-000121725	118,69	12577,69	1509,33	14205,71	9/7/2021	3828	69,71		218,40	4,05	17,63			240,08
10-12 julio	IMPORAUSTRO C LTDA	Compra de Neumáticos	0190082024001	001-101-000002256	30,00	2386,04	286,31	2702,35	12/7/2021	3830	41,78	0,30	41,16		84,68			126,14
13-14 julio	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990006059001	001-001-000344902	2,00	15997,15	1919,64	17918,79	14/7/2021	3837	2215,59	0,02	239,06	3,34	108,99			351,41
15-16 julio	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	Compra de Neumáticos	1190006820001	036-008-000207077	2,50	5009,8	601,19	5613,49	16/7/2021	3924	22,32	0,03	87,03	0,4	78,00			165,46
19-20 julio	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000013375	0,00	7329,91	879,58	8209,49	20/7/2021	3850	61,95		126,35	1,68	13,57			141,6
21-22 julio	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000093854	39,55	14660,4	1762,86	16492,85	22/7/2021	3862	64,82		255,57	1,69	349,4			606,66
23-24 julio	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-011-000535871	32,03	307,02	36,85	343,87	23/7/2021	3866	4,46		5,29					5,29
26-27 julio	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA LIMITADA	Compra de Neumáticos	1190080214001	001-002-000009894	19,77	1006,69	120,79	1147,25	27/7/2021	3930	63,32		16,59	0,42		0,75		17,76
28-29 julio	IPATRANS S.A.	Compra de Neumáticos	0190342727001	001-010-000033817	3,50	9518,37	1142,21	10664,07	29/7/2021	3933	5,88	0,04	162,64	6,01	49,38	9,75		227,82
30-31 julio	GUERRERO PALACIO ROBERTO SALVADOR	Compra de Neumáticos	1104020803001	002-004-000011537	0,00	10337,75	1240,52	12267,89	31/7/2021	3893	816,46		176,90	2,83	2,29			182,02
TOTAL					299,65	104443,60	12533,22	117934,06			3558,78	0,57	1763,46	28,93	887,79	17,49		2698,24

Tabla 36

Resumen de ventas y retenciones (julio 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO JULIO 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 julio	CABRERA PATIÑO SANTIAGO ALEJANDRO	Venta de Neumáticos	1104789779	0674-0703	5720,06	686,44	6406,5							
03-05 julio	CUMBICUS ROJAS ADRIANO RAMON	Venta de Neumáticos	1103888523	0704-0746	6725,82	807,08	7532,9							
06-07 julio	CUENCA VELEZ RUPERTO GUIDO	Venta de Neumáticos	1102575733	0747-0786	6278,56	753,44	7032,00	6/7/2021	001-002-000003501	2,13		4,37		6,50
08-09 julio	RODRIGUEZ PARRA THALY VANESSA	Venta de Neumáticos	1104248164001	0787-0815	5934,83	712,17	6647,00							
10-12 julio	MENA CALDERON CESAR ANDRES	Venta de Neumáticos	1103687438	0816-0854	6008,5	721,00	6729,50							
13-14 julio	CUENCA AGUIRRE JOSE FERNANDO	Venta de Neumáticos	1102581830	0855-0907	8415,61	1009,89	9425,50	13/7/2021	002-002-000011259	14,00		28,8		42,8
15-16 julio	LUNA JOSE ANTONIO	Venta de Neumáticos	1102836697	0908-0942	4632,16	555,84	5188,00	23/7/2021	001-901-000068969	2,41	0,37	4,34	2,56	9,68
17-19 julio	ABAD PINEDA ANGEL FRANCO	Venta de Neumáticos	1102015185	0943-0978	7930,33	951,67	8882,00	17/7/2021	003-101-000000234	5,16		10,61		15,77
20-21 julio	BRAVO RODRIGUEZ PABLO ANIBAL	Venta de Neumáticos	1102367263001	0979-1012	5933,91	712,09	6646,00	21/7/2021	005-001-000000572	7,34		15,11		22,45
22-23 julio	MINGA ZHINGRE MARIA DOLORES	Venta de Neumáticos	1100191640	1013-1048	6258,94	751,06	7010,00	25/7/2021	001-002-000000332	9,82		12,15		21,97
24-26 julio	ORDOÑEZ ABENDAÑO JOHN PAUL	Venta de Neumáticos	1104144579	1049-1097	9082,69	1089,91	10172,60							
27-28 julio	CULQUIPUMA INGA LUIS RODRIGO	Venta de Neumáticos	1103388177001	1098-1138	5805,30	696,62	6501,92							
29-31 julio	ACEVEDO QUIZHPE JUAN CARLOS	Venta de Neumáticos	1103505705	1139-1201	9287,45	1114,55	10402	29/7/2021	001-010-000013880	4,69		9,64		14,33
TOTAL					88014,16	10561,76	98575,92			45,55	0,37	85,02	2,56	133,5

Tabla 37

Resumen en compras de Notas de Crédito (julio 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE JULIO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	104443,60	2835,92	101607,68	12192,92
0%	299,65	0,00	299,65	
TOTAL COMPRAS	104743,25	2835,92	101907,33	12192,92

Tabla 38

Resumen en ventas de Notas de Crédito SRI (julio 2021)



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE JULIO				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	88014,16	1029,46	86984,70	10438,16
TOTAL VENTAS	88014,16	1029,46	86984,70	10438,16

Figura 13

Declaración de IVA (julio 2021)

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	88014.16	411	86984.70	421	10438.16	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	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 y/o derechos	408	0.00	418	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	88014.16	419	86984.70	429	10438.16	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00			
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453	0.00	
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2021065737089	872230251168	16-08-2021	1

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES						
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	86984.70	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	10438.16	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	10438.16	
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	10438.16
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	104413.20	510	101577.28	520	12189.27
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	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	206.41	517	206.41		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	104619.61	519	101783.69	529	12189.27
Adquisiciones no objeto de IVA	531	689.62	541	689.62		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021065737089

872230251168

16-08-2021

2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419	563	1.0000	
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564	12189.27	
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0	
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0	

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	1751.11
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	5025.82
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	7799.02
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	938.11
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad		611	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021065737089

872230251168

16-08-2021

3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes		
Por adquisiciones e importaciones	615	6776.93
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	8737.13
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699 0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721 0.00
Retención del 20%		723 0.00
Retención del 30%		725 887.79
Retención del 50%		727 0.00
Retención del 70%		729 17.49
Retención del 100%		731 0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 905.28
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801 905.28
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859 905.28



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
8RUECG20Z1003F37069	872230251106	16-06-2021	4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898) 902	905.28
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	905.28



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021065737089

872230251168

16-08-2021

5

MES DE AGOSTO

Tabla 39

Resumen de compras y retenciones (agosto 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO AGOSTO 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
03-02 agosto	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Compra de Neumáticos	1768152560001	001-777-177856736	0,00	7796,7	935,59	8732,29	3/8/2021	3904	83,60		131,68	5,21	90,79	7,43	235,11
04-05 agosto	OCAMPO ROJAS ORLANDO	Compra de Neumáticos	1100141272001	001-002-000048925	13,68	7125,21	855,03	7993,92	5/8/2021	3936	13,68		123,00	2,67	0,93		126,6
06-07 agosto	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA LIMITADA	Compra de Neumáticos	1190080214001	001-002-000010034	0,00	6630,73	795,69	7426,42	7/8/2021	3943	34,23		115,40	0,06	234,78		350,24
08-09 agosto	ROMAN VALDIVIESO MAURICIO FERNANDO	Compra de Neumáticos	1102437413001	001-010-000025168	69,29	113	13,56	195,85	9/8/2021	3911	69,29		1,94	0,06	4,00	0,17	6,17
10-11 agosto	IMPORTADORA DE VEHICULOS COMERCIALES S.A. VEHICOMERCIAL	Compra de Neumáticos	1792073014001	005-100-000002330	37,74	7802,5	936,29	8776,53	11/8/2021	3915	0,00		134,01	2,5	63,22	0,15	199,88
12-13 agosto	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-011-000545085	0,00	4306,62	516,79	4823,41	13/8/2021	3942	18,15		75,01	0,08	57,73	0,23	133,05
14-15 agosto	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-012-000650170	0,00	1000,9	120,1	1121	14/8/2021	3942	21,43		17,14		1,19		18,33
16-17 agosto	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000095013	16,34	8456,98	1014,84	9488,16	17/8/2021	3959	39,75		145,28	3,65	45,13	0,15	194,21
18-19 agosto	ESTOVAN S.A.	Compra de Neumáticos	0992642459001	001-004-000020293	9,91	11371,13	1364,54	12745,58	19/8/2021	3965	4,04	0,04	197,58	2,21	187,06	3,02	389,91
20-21 agosto	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-012-000653666	0,00	12376,48	1485,16	13861,64	20/8/2021	3972	8,93		252	5,16	2,44	0,08	259,68
22-23 agosto	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000013633	0,00	2241,92	269,03	2510,95	23/8/2021	3978	22,54	0,03	114,3	1,29	10,86		126,48
24-25 agosto	IPATRANS S.A.	Compra de Neumáticos	0190342727001	001-010-000035028	3,06	6578,63	789,43	7371,12	25/8/2021	4008	0,00						
26-27 agosto	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000095527	0,00	10648,49	1277,83	11926,32	27/8/2021	3990	28,49		182,97	3,88	12,63		199,48
29-31 agosto	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A. TEDASA	Compra de Neumáticos	0190061884001	025-901-000033426	15,58	16012,15	1921,82	18657,48	31/8/2021	3998	1002,07		272,79	4,06	105,3		382,15
TOTAL					165,60	102461,44	12295,70	115630,67			1460,56	0,07	1763,10	30,83	816,06	11,23	2621,29

Tabla 40

Resumen de ventas y retenciones (agosto 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO AGOSTO 2021															
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA			TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	100%	
02 -03 agosto	VALAREZO GARCIA REINALDO	Venta de Neumáticos	1100002854	1202-1246	6991,07	838,93	7830,00								
04-05 agosto	LOPEZ YAGUANA JORGE ANIVAL	Venta de Neumáticos	1102642079	1247-1284	7238,83	868,67	8107,50	6/8/2021	002-002-000000442	15,06		30,99			46,05
06-07 agosto	VILLA PUCHAICELA OSCAR EMILIO	Venta de Neumáticos	1104566789001	1285-1330	8432,57	1011,93	9444,50								
09-10 agosto	JARAMILLO RENGEL KATTYA FERNANDA	Venta de Neumáticos	1104467061	1372-1371	8491,97	1019,03	9511,00								
11-12 agosto	ROMERO ESPINOSA WILSON GERARDO	Venta de Neumáticos	701995839	1372-1402	5017,86	602,14	5620,00								
13-14 agosto	CHURO VICENTE LILIANA ELIZABETH	Venta de Neumáticos	1104926546	1403-1442	6641,06	796,94	7438,00								
16-17 agosto	PAUTA CANGO DALTON GEOVANNY	Venta de Neumáticos	1104764418	1443-1493	9152,69	1098,31	10251,00								
18-19 agosto	PEÑA ALBUJA DANIEL ALBERTO	Venta de Neumáticos	1104484611	1494-1527	4767,49	572,11	5339,60								
20-21 agosto	CORDOVA GARCIA PABLO OSWALDO	Venta de Neumáticos	702940974	1528-1586	10456,26	1254,74	11711,00	20/8/2021	001-002-000010305	7,81		16,07			23,88
23-24 agosto	CABRERA CUEVA JAVIER ALEXANDER	Venta de Neumáticos	1103724777	1587-1639	7681,21	921,79	8603,00								
25-26 agosto	GANAZHAPA ORDOÑEZ JOSE DAVID	Venta de Neumáticos	1105651051	1640-1670	5288,38	634,62	5923,00	25/8/2021	001-001-000001274	23,27		17,58		100,93	141,78
27-28 agosto	CELI JARAMILLO ANGEL DAVID	Venta de Neumáticos	1101088753	1671-1720	9260,72	1111,28	10372,00	30/8/2021	001-002-000012066	6,41	0,25	13,18	0,75		20,59
30-31 agosto	PALACIOS RODRIGUEZ MANUEL ANTONIO	Venta de Neumáticos	1102111802	1721-1763	9464,28	1135,72	10600,00	30/8/2021	001-001-000001487	11,97		24,62			36,59
TOTAL					98884,39	11866,21	110750,60			64,52	0,25	102,44	0,75	100,93	268,89

Tabla 41*Resumen en compras de Notas de Crédito (agosto 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE AGOSTO				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	102461,44	1894,61	100566,83	12068,02
0%	165,60	0,00	165,60	0,00
TOTAL COMPRAS	102627,04	1894,61	100735,34	12068,02

Tabla 42*Resumen en ventas de Notas de Crédito SRI (agosto 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE AGOSTO				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	98884,39	2413,39	96471,00	11576,52
TOTAL VENTAS	98884,39	2413,39	96471,00	11576,52

Figura 14

Declaración de IVA (agosto2021)

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 diferente de cero	401	98884.39	411 96471.00	421 11576.52
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.08
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	98884.39	419 96471.00	429 11576.60
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021063200891	872242822042	14-09-2021	1

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES						
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	96471.00	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	11576.60	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	11576.60	
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	11576.60
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA			VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	102461.44	510	100566.83	520	12068.02
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.02
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	165.60	517	165.60		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	102627.04	519	100732.43	529	12068.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531	705.02	541	705.02		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 2
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021063200891	NÚMERO SERIAL 872242822042	FECHA RECAUDACIÓN 14-09-2021	

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	12068.00
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)		601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)		602	491.40
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	6776.93
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		606	8737.13
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)		607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)		608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	1155.92
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021063200891	872242822042	14-09-2021	3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes		
Por adquisiciones e importaciones	615	7268.33
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	9893.05
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)	621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699 0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721 0.00
Retención del 20%		723 0.00
Retención del 30%		725 816.06
Retención del 50%		727 0.00
Retención del 70%		729 11.23
Retención del 100%		731 0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 827.29
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800)	801 827.29
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859 827.29



La información reposa en la base de datos del SII, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRINF70710R200801	R77742R27042	14.06.2021	4

Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 827.29
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	827.29



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021063200891

872242822042

14-09-2021

5

MES DE SEPTIEMBRE

Tabla 43

Resumen de compras y retenciones (septiembre 2021)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO SEPTIEMBRE 2021																		
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA			TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOC.	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	100%	
01-02 sept.	SOFTWARE Y PROCESOS DIV.USWARE CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191732711001	001-002-000000821	34,55	2316,58	277,99	2629,03	2/9/2021	4016	65,56		38,06	3,05		1,41	7,55	50,07
03-04 sept.	EXPONOVA S.A.	Compra de Neumáticos	0991443312001	001-011-000970849	0,10	8130,72	975,69	9106,51	3/9/2021	4108	83,88		137,64	4,95			9,75	152,34
06-07 sept.	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A EERSSA	Compra de Neumáticos	1190005646001	001-003-004362268	87,56	432,74	51,93	572,23	7/9/2021	4026	113,60		7,12					7,12
08-09 sept.	ADESGAE CIA. LTDA	Compra de Neumáticos	1792605504001	001-002-000007571	10,00	9924,48	1190,95	11125,43	9/9/2021	4029	35,31		171,5	2,75				174,25
10-12 sept.	JARAMILLO HILL MARCELO	Compra de Neumáticos	1102294806001	001-002-000007573	0,00	9662,7	1159,52	10822,22	10/9/2021	4025	70,84		166,63	1,94		9,50	0,17	178,24
13-14 sept.	VIAJEROTRAN S C.A.	Compra de Neumáticos	0190169197001	001-005-000010790	28,60	1603,17	192,38	1824,15	14/9/2021	4111	14,09	0,28	26,86	0,73	2,25	14,02	2,32	46,46
15-16 sept.	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000096331	71,18	7742,87	929,14	8743,19	16/9/2021	4045	108,31		134,64	0,36		45,77	0,08	180,85
17-18 sept.	GUERRERO PALACIO ROBERTO SALVADOR	Compra de Neumáticos	1104020803001	002-004-000011934	0,00	4506,11	540,74	5046,84	18/9/2021	4047	8,93	0,02	77,49	1,85		8,16		87,52
20-21 sept.	IMPORTADOR A TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000013859	0,00	10011,31	1201,35	11212,65	21/9/2021	4070	53,68		174,22	1,55		112,00	1,93	289,70
22-23 sept.	ITALCAUCHO S CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1791290313001	001-006-000187389	0,00	13652,42	1638,28	15290,71	23/9/2021	4077	16,00		236,74	3,01		146,61		386,36
24-25 sept.	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-012-000674640	53,68	2267,88	272,13	2540,01	25/9/2021	4109	45,54		38,55	0,53		3,89	0,17	43,14
26-27 sept.	IMPORTADOR A TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000013900	8,06	6163,6	739,64	6911,30	27/9/2021	4083	36,55		107,04	0,51		170,39		277,94
28-30 sept.	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A.TEDASA	Compra de Neumáticos	0190061884001	003-901-000042719	0,05	36144,36	4337,31	41025,70	30/9/2021	4105	773,91		622,47	9,68		325,83	4,04	962,02
TOTAL					293,78	112558,85	13507,05	126849,97			1428,25	0,30	1938,96	30,91	2,25	837,58	26,01	2836,01

Tabla 44

Resumen de ventas y retenciones (septiembre 2021)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO SEPTIEMBRE 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 septiembre	SOSORANGA PAQUI ANGEL GERMAN	Venta de Neumáticos	1104873383001	1764-1807	8593,72	1031,28	9625,00	2/9/2021	001-010-000011630	37,88		77,95		115,83
03-04 septiembre	MONTALVAN BRAVO KATERINE	Venta de Neumáticos	1103417620	1808-1835	3884,83	466,17	4351,00							
06-07 septiembre	TAPIA HERRERA MARIA ISABEL	Venta de Neumáticos	1104501513001	1836-1883	8175,45	981,05	9156,50	10/9/2021	001-004-000004568	5,32		10,93		16,25
08-09 septiembre	CORDOVA CEVALLOS LUIS ANTONIO	Venta de Neumáticos	1100028115001	1884-1917	5863,39	703,61	6567,00							
10-11 septiembre	LARA LEON DIEGO FERNANDO	Venta de Neumáticos	1102800404	1918-1955	5180,01	621,65	5801,66	11/9/2021	001-001-000008958	8,25	0,25	16,98	0,75	26,23
13-14 septiembre	UCHUARI QUIZHPE ALONSO RAFAEL	Venta de Neumáticos	1103585814001	1956-1991	10332,66	1239,90	11572,56	30/9/2021	001-010-000000084	13,9	0,25	9,96		24,11
15-16 septiembre	DURAN VEGA VICTOR OSWALDO	Venta de Neumáticos	1102419718	1992-2032	5617,83	674,17	6292,00	16/9/2021	001-002-000001374	9,31	0,25	19,16	0,75	29,47
17-18 septiembre	MEDINA CUENCA RENAN PAUL	Venta de Neumáticos	1104903800	2033-2068	7337,04	880,46	8217,50	17/9/2021	002-001-000004125	13,74	4,29	33,09	1,84	52,96
20-21 septiembre	RIVERA CUEVA JOSE AMABLE	Venta de Neumáticos	1100309044	2069-2102	8075,91	969,07	9044,98	23/9/2021	001-006-000003437	31,00		63,77		94,77
22-23 septiembre	ROJAS CELI LUIS ANTONIO	Venta de Neumáticos	1717455339	2103-2125	3705,35	444,65	4150,00	23/9/2021	001-003-000000235	5,31		10,93		16,24
24-25 septiembre	VILLAVICENCIO MUÑOZ DARWIN VICENTE	Venta de Neumáticos	1103467013001	4001-3001	6927,67	831,33	7759,00	28/9/2021	001-035-000013468	5,00	0,25	10,29	0,75	16,29
27-28 septiembre	TORRES GONZALEZ ALDRIN GIOVANNY	Venta de Neumáticos	1102873153	2163-2209	6470,52	776,48	7247,00							
29-30 septiembre	CALDERON RUEDA ERASMO RAMIRO	Venta de Neumáticos	1102480603	2210-2242	6454,46	774,54	7229,00	30/9/2021	001-002-000001901	13,32	0,25	27,42	0,75	41,74
TOTAL					86618,84	10394,36	97013,20			143,03	5,54	280,48	4,84	433,89

Tabla 45*Resumen en compras de Notas de Crédito (septiembre 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE SEPTIEMBRE				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	112558,85	4396,30	108162,55	12979,51
0%	293,78	0,00	293,78	0,00
TOTAL COMPRAS	112852,63	4396,30	108456,33	12979,51

Tabla 46*Resumen en ventas de Notas de Crédito SRI (septiembre 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE SEPTIEMBRE				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	86618,84	1300,44	85318,40	10238,21
TOTAL VENTAS	86618,84	1300,40	85318,40	10238,21

Figura 15

Declaración de IVA (septiembre 2021)

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 diferente de cero	401	86618.84	411 85318.40	421 10238.21
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.09
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	86618.84	419 85318.40	429 10238.30
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021065737115	NÚMERO SERIAL 872255539269	FECHA RECAUDACIÓN 14-10-2021	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	85318.40	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	10238.30	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	10238.30	
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	0.00	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	10238.30
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	112558.85	510	108162.55	520	12979.51
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.02
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	293.78	517	293.78		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	112852.63	519	108456.33	529	12979.49
Adquisiciones no objeto de IVA	531	543.98	541	543.98		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2021065737115

NÚMERO SERIAL

872255539269

FECHA RECAUDACIÓN

14-10-2021

PÁGINA

2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	12979.49
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado		(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)			601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período		(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)			602	2741.19
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones		(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)			605	7268.33
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)			606	9893.05
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)			607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)			608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	1073.10
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021065737115

872255539269

14-10-2021

3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00		
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00		
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00		
Saldo crédito tributario para el próximo mes				
Por adquisiciones e importaciones	615	10009.52		
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	10966.15		
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00		
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00		
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00	
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)		621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)		620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO		
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00		
		PORCENTAJE		
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		/U2	0.00	
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 10%		721	0.00	
Retención del 20%		723	0.00	
Retención del 30%		725	837.58	
Retención del 50%		727	0.00	
Retención del 70%		729	26.01	
Retención del 100%		731	0.00	
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		721+723+725+727+729+731	799	863.59
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800	0.00	
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas		802	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800-802)	801	863.59



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SPIDECC2021069737113	872205530209	14-10-2021	1

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859	863.59
Pago previo		890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés		897	0.00
Impuesto		898	0.00
Multa		899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)		880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?		881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902	863.59
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	863.59



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2021065737115

NÚMERO SERIAL

872255539269

FECHA RECAUDACIÓN

14-10-2021

PÁGINA

5

MES DE OCTUBRE

Tabla 47

Resumen de compras y retenciones (octubre 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO OCTUBRE 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 octubre	SOFTWARE Y PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191732711001	001-001-000013477	63,5	3639,12	436,69	4139,31	2/10/2021	4128	8,93	0,64	59,5	6,32	54,38	16,95	137,79
03-05 octubre	DARQUEA SANCHEZ ALEXANDRA LIBERTAD	Compra de Neumáticos	1102138995001	002-002-000000532	0,00	160,57	19,27	179,84	5/10/2021	4131	83,56		0,13	1,92	0,26	5,85	8,16
06-07 octubre	DARQUEA SANCHEZ ALEXANDRA LIBERTAD	Compra de Neumáticos	1102138995001	002-002-000000545	21,5	4395,10	527,42	4944,02	7/10/2021	4144	4,46	0,22	75,39	2,28	3,31		81,2
08-10 octubre	JARAMILLO HILL MARCELO	Compra de Neumáticos	1102294806001	001-015-000447191	1,64	431,39	51,76	484,79	8/10/2021	4146	36,03		56,59	1,15	16,3	0,30	74,34
11-12 octubre	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000097379	0,00	5688,96	682,68	6371,64	12/10/2021	4142	22,83		48,56	0,36	0,19		49,11
13-14 octubre	ESTACION DE SERVICIO GASOSILVA CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191753948001	001-102-000059945	0,00	11291,94	1355,04	12646,98	14/10/2021	4162	8,93		194,62	4,46			199,08
15-16 octubre	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000014131	6,08	3209,50	385,13	3594,63	16/10/2021	4158	23,94		55,22	1,01	21,62		77,85
17-18 octubre	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000014138	0,00	5086,48	610,37	5696,85	18/10/2021	4165	25,45		88,09	0,78	3,18		92,05
19-20 octubre	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	Compra de Neumáticos	1891716369001	006-101-000037184	22,00	1400,72	168,09	1590,81	20/10/2021	4180	39,94		23,89	0,5	3,58		27,97
21-22 octubre	BANCO GUAYAQUIL S.A.	Compra de Neumáticos	0990049459001	001-003-007111952	0,00	3624,30	434,92	4059,22	22/10/2021	4177	75,53		61,89	0,34	81,04		143,27
23-24 octubre	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-012-000691648	0,00	340,47	40,86	381,33	23/10/2021	4178	757,11		5,88				5,88
25-27 octubre	MUNICIPIO DE LOJA	Compra de Neumáticos	1160000240001	001-014-000371288	34,33	3992,78	479,13	4506,24	27/10/2021	4183	71,02		69,07	0,25			69,32
28-29 octubre	JIMENEZ BERMEO KLEVER HERNAN	Compra de Neumáticos	1102353016001	001-001-000011901	0,00	15277,46	1833,31	17726,23	29/10/2021	4192	623,77		237,92	9,11	26,81	10,08	307,42
30-31 octubre	DINERS CLUB DEL ECUADOR S. A. SOCIEDAD FINANCIERA	Compra de Neumáticos	1790283380001	001-014-004408076	0,00	174,22	20,91	195,13	30/10/2021	4191	52,06		0,14		0,29		0,43
TOTAL					149,05	58713,01	7045,58	66517,02			1833,56	0,86	976,89	28,48	210,96	33,18	1273,87

Tabla 48

Resumen de ventas y retenciones (octubre 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO OCTUBRE 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 octubre	GRANDA SIZALIMA ALVARO XAVIER	Venta de Neumáticos	1104645948	2243-2278	5821,45	698,55	6520,00	1/10/2021	002-011-000006432	21,47		44,16		65,63
04-05 octubre	PEREZ GIOVANNY MAURICIO	Venta de Neumáticos	1104769524001	2279-2324	6908,44	829,06	7737,50	5/10/2021	002-001-000005320	4,53		9,32		13,85
06-07 octubre	ORDÓÑEZ RAMON DINA CUMANDA	Venta de Neumáticos	1102718689	2325-2356	6793,72	815,28	7609,00							
08-09 octubre	SOTOMAYOR SINCHE JHOANNA MATILDE	Venta de Neumáticos	1104260557	2357-2384	5698,22	683,78	6382,00	15/10/2021	001-002-000003869	8,10		16,65		24,75
11-12 octubre	CELI JARAMILLO HUGO HERNAN	Venta de Neumáticos	1101972501001	2385-2403	3905,79	468,71	4374,50							
13-14 octubre	CRUZ PARDO DELIA AMADA	Venta de Neumáticos	1100282548	2404-2421	5001,77	600,23	5602,00	14/10/2021	001-018-000002955	4,11		8,45		12,56
15-16 octubre	MUÑOZ ARMIJOS JIMMY ALEXANDER	Venta de Neumáticos	1104211170	3387-2458	7058,48	847,02	7905,50	16/10/2021	002-002-000001376	8,69		17,87		26,56
18-19 octubre	GUERRERO TORRES MARIA IMELDA	Venta de Neumáticos	1100309408	2459-2484	4899,99	588,01	5488,00	19/10/2021	001-002-000001590	3,28	0,25	6,75	0,75	11,03
20-21 octubre	ALVAREZ GANAZHAPA LUIS MIGUEL	Venta de Neumáticos	1104350788	3399-2507	5338,37	640,63	5979,00	21/10/2021	001-001-000001531	4,31		8,87		13,18
22-23 octubre	SUQUILANDA PINEDA WILMAN OSWALDO	Venta de Neumáticos	1104020308	2508-2544	5504,88	660,62	6165,50	23/10/2021	001-002-000007483	1,64		3,38		5,02
25-26 octubre	BRICEÑO VEGA NELSON EDUARDO	Venta de Neumáticos	1101705323	2545-2568	6497,75	779,75	7277,50	25/10/2021	001-005-000003967	1,72		3,54		5,26
27-28 octubre	BELTRAN MALLA PEDRO PAUL	Venta de Neumáticos	1104780976	2569-2593	7235,72	868,28	8104,00	28/10/2021	003-011-000000631	18,09		37,22		55,31
29-30 octubre	ENCALADA GUERRA JUAN MANUEL	Venta de Neumáticos	1104861156	2594-2647	8896,42	1067,58	9964,00	30/10/2021	001-002-000004061	7,34	0,11	15,09	0,34	22,88
TOTAL					79561,00	9547,50	89108,50			83,28	0,36	171,30	1,09	256,03

Tabla 49*Resumen en compras de Notas de Crédito (octubre 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE OCTUBRE				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL, IMPUESTO GENERADO
12%	58713,01	651,19	58061,82	6967,42
0%	149,05	0,00	149,05	0,00
TOTAL COMPRAS	58862,06	651,19	58210,87	6967,42

Tabla 50*Resumen en ventas de Notas de Crédito (octubre 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE OCTUBRE				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	79561,00	2830,34	76730,66	9207,68
TOTAL VENTAS	79561,00	2830,34	76730,66	9207,68

Figura 16

Declaración de IVA (octubre 2021)

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	79561.00	411	76730.66	421	9207.68	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.16	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	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 y/o derechos	408	0.00	418	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	79561.00	419	76730.66	429	9207.84	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00			
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453	0.00	
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00	


	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021066151131	NÚMERO SERIAL 872268333795	FECHA RECAUDACIÓN 10-11-2021	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	76730.66	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	9207.84	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	9207.84	
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	0.00	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	9207.84
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	57361.90	510	56710.71	520	6805.29
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	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	149.05	517	149.05		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	57510.95	519	56859.76	529	6805.29
Adquisiciones no objeto de IVA	531	615.46	541	615.46		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021066151131	872268333795	10-11-2021
			PÁGINA 2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411+412+415+416+417+418) / 419			563	1.0000	
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564	6805.29	
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0	
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0	
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)			601	2402.55	
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)			602	0.00	
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				603	0.00	
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604	0.00	
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)			605	10009.52	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)			606	10966.15	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)			607	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)			608	0.00	
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período				609	189.66	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico				610	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad				611	0.00	



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021066151131	872268333795	10-11-2021	3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes		
Por adquisiciones e importaciones	615	7606.97
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	11155.81
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)	621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)	620+621	699 0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700 0.00	701 0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721 0.00
Retención del 20%		723 0.00
Retención del 30%		725 207.38
Retención del 50%		727 0.00
Retención del 70%		729 33.18
Retención del 100%		731 0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 240.56
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800 0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas		802 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801 240.56



La información reposa en la base de datos del GII, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA REGAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021066151131	872268333795	10-11-2021	4

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859	240.56
Pago previo		890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés		897	0.00
Impuesto		898	0.00
Multa		899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)		880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?		881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902	240.56
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	240.56



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021066151131	872268333795	10-11-2021	5

MES DE NOVIEMBRE

Tabla 51

Resumen de compras y retenciones (noviembre 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO NOVIEMBRE 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	N° DE RUC	N° DOCUMENTO	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-03 nov.	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	Compra de Neumáticos	0701095366001	002-026-000128937	0,00	215,7	25,89	241,59	3/11/2021	4201	84,63		2,29		3,86		6,15
04-05 nov.	PINEDA TORRES ENITH MARLENE	Compra de Neumáticos	1102875893001	001-105-000004149	0,00	5008,14	600,98	5609,11	5/11/2021	4251	47,35		85,22	2,50	1,47	7,31	96,5
06-07 nov.	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-012-000699327	0,00	54,47	6,53	61,00	9/11/2021		54,47						0,00
08-09 nov.	CEPSA S.A.	Compra de Neumáticos	1790003388001	007-002-000028923	0,00	7541,17	904,94	8446,11	11/11/2022	4203	48,71		129,83	2,02	1,84	0,19	133,88
10-11 nov.	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965001	029-004-000052580	11,61	6675,6	801,07	7488,28	13/11/2022	4218	416,29	0,04	156,34	1,28	120,10		277,76
12-13 nov.	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA LIMITADA	Compra de Neumáticos	1190080214001	001-002-000011169	0,00	3129,79	375,57	3505,36	15/11/2022	4243			7,26	0,14			7,40
14-15 nov.	IMPORTADORA DE VEHICULOS COMERCIALES S.A. VEHICOMERCIAL	Compra de Neumáticos	1792073014001	005-100-000003336	0,00	6393,81	767,25	7161,06	17/11/2022	4241	43,45		127,52	2,19	71,93	0,90	202,54
16-17 nov.	CUEVA CALVA IVAN	Compra de Neumáticos	1102775010001	001-024-000000535	4,00	2702,42	324,3	3030,72	19/11/2021	4253		0,04	123,52	2,86			126,42
18-19 nov.	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	Compra de Neumáticos	1891716369001	006-101-000037692	0,00	17734,96	2128,19	19863,15	20/11/2021	4242	2,75		213,32	1,90	261,15		476,37
20-21 nov.	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	Compra de Neumáticos	1191741443001	001-012-000707213	0,00	33,25	4,00	37,25	23/11/2021	4231	33,03		0,07		0,14		0,21
22-23 nov.	IMPORTADORA DE VEHICULOS COMERCIALES S.A. VEHICOMERCIAL	Compra de Neumáticos	1792073014001	005-100-000003417	5,95	10217,12	1226,06	11443,18	25/11/2021	4254			177,69	1,77	191,35		370,81
24-25 nov.	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000014316	6,03	26039,64	3124,76	29170,43	26/11/2021	4273	2657,59		405,17	6,54	36,12		447,83
26-27 nov.	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	Compra de Neumáticos	1791251237001	001-064-032865951	0,00	14348,51	1721,81	16070,32	29/11/2021	4284	37,42		248,5	3,06	80,44	2,35	334,35
29-30 nov.	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHOCIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1891711774001	001-002-000074172	26,41	6018,23	722,17	7640,25	30/11/2021	4290	2814,43		71,57	0,38	0,58		72,53
TOTAL					54,00	106112,81	12733,52	119767,81			6240,12	0,08	1748,30	24,64	768,98	10,75	2552,75

Tabla 52

Resumen de ventas y retenciones (noviembre 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO NOVIEMBRE 2021														
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	No DE RUC	No FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 noviembre	TORRES LUNA JUAN FRANCISCO	Venta de Neumáticos	1105160657	2648-2670	5508,04	660,96	6169,00							
03-04 noviembre	PEREZ MONTERO SEGUNDO ALFREDO	Venta de Neumáticos	0200603058001	2671-2694	6668,76	800,24	7469,00							
05-06 noviembre	CALLE ANDRADE JIMMY ALEXIS	Venta de Neumáticos	1105618001	3447-2721	6087,48	730,52	6818,00	5/11/2021	001-001-000001144	8,22		16,91		25,13
08-09 noviembre	JARAMILLO TORRES JULIO ALFREDO	Venta de Neumáticos	1104485915	2722-2751	6131,23	735,77	6867,00	9/11/2021	001-002-000002078	5,79	0,37	9,48	6,75	22,39
10-11 noviembre	CHUMBI ZUMBA PEDRO ALEJANDRO	Venta de Neumáticos	1104497530	3463-2773	5878,59	705,41	6584,00							
12-13 noviembre	GALVEZ PAREDES FABRICIO HERNAN	Venta de Neumáticos	1900509694	2774-2813	10317,83	1238,17	11556,00	12/11/2021	001-002-000010853	4,84		9,97		14,81
15-16 noviembre	CARAGUAY PUCHA JAIME ENRIQUE	Venta de Neumáticos	1100085578	2814-2838	7032,57	843,91	7876,48	16/11/2021	001-010-000014966	29,06	0,25	59,79	0,75	89,85
17-18 noviembre	CRIOLLO CRIOLLO WILSON VLADIMIR	Venta de Neumáticos	1104665367	2839-2872	7735,69	928,31	8664,00	18/11/2021	001-010-000014975	15,16		31,18		46,34
19-20 noviembre	ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO	Venta de Neumáticos	1104697758001	2873-2914	7628,58	915,42	8544,00	20/11/2021	001-001-000004919	7,75	0,25	15,94	0,75	24,69
22-23 noviembre	GALLEGOS CELI VICENTE DANIEL	Venta de Neumáticos	11048186777	2915-2937	4425,90	531,10	4957,00	22/11/2021	003-011-000000654	1,02		2,09		3,11
24-25 noviembre	CALVA TORRES GERSON JOSE	Venta de Neumáticos	1102694351	2938-2961	6777,25	813,25	7590,50	29/11/2021	001-002-000000316	12,87		26,48		39,35
26-27 noviembre	SERRANO COLLAGUAZO GLORIA DIGNA	Venta de Neumáticos	1101515243	2962-3004	10381,22	1245,78	11627,00							
29-30 noviembre	GONZALES CALDERON ANGEL ALCISAR	Venta de Neumáticos	1101844262	3005-3025	4154,90	498,60	4653,50	29/11/2021	001-001-000168985	4,56		9,38		13,94
TOTAL					88728,04	10647,44	99375,48			89,27	0,87	181,22	8,25	279,61

Tabla 53*Resumen en compras de Notas de Crédito (noviembre 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE NOVIEMBRE				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	106112,81	8927,72	97185,09	11662,21
0%	54,00	0,00	54,00	0,00
TOTAL COMPRAS	106166,81	8927,72	97239,09	11662,21

Tabla 54*Resumen en ventas de Notas de Crédito (noviembre 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE NOVIEMBRE				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	88728,04	5092,87	83635,17	10036,22
TOTAL VENTAS	88728,04	5092,87	83635,17	10036,22

Figura 17

Declaración de IVA (noviembre 2021)


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 diferente de cero	401	88728.04	411 83635.17	421 10036.22
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.10
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	88728.04	419 83635.17	429 10036.32
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRI/DEC2022069345514	NÚMERO SERIAL 872284374968	FECHA RECAUDACIÓN 14-12-2021	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	83635.17
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.00
Total impuesto generado		(trasládese campo 429)	482	10036.32
Impuesto a liquidar del mes anterior		(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes			484	10036.32
Impuesto a liquidar en el próximo mes		482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES		483+484	499	10036.32
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113 0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	106112.81	510	97185.09	520	11662.21
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.02
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	54.00	517	54.00		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	106166.81	519	97239.09	529	11662.19
Adquisiciones no objeto de IVA	531	873.44	541	873.44		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		


	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2022069345514	872284374968	14-12-2021
			PÁGINA 2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419		563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	11662.19
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas		117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado		(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)			601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período		(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)			602	1625.87
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones		(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)			605	7606.97
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)			606	11155.81
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)			607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)			608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período					609	1192.58
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad					611	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 3
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2022069345514	NÚMERO SERIAL 872284374968	FECHA RECAUDACIÓN 14-12-2021	

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00	
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones	615	9232.84	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	12348.39	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00	
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)	621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)	620+621	699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702
		0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721
		0.00
Retención del 20%		723
		0.00
Retención del 30%		725
		768.98
Retención del 50%		727
		0.00
Retención del 70%		729
		10.75
Retención del 100%		731
		0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799
		779.73
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800
		0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas		802
		0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801
		779.73

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	RRPPC307508540014	R77764174000	14.12.2021
			PÁGINA
			4

MES DE DICIEMBRE

Tabla 55

Resumen de compras y retenciones (diciembre 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE COMPRA Y RETENCIONES PERIODO DICIEMBRE 2021																	
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE			TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		BASE IMPONIBLE (332) 0%	RETENCIÓN FUENTE IR			RETENCIÓN FUENTE IVA		TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	No DE RUC	No DOC.	0%	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN		(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%	30%	70%	
01-02 diciembre	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	0990006059001	001-001-000352052	30,00	7465,90	895,9	8391,79	2/12/2021	4294	119,79		128,85	3,14	39,34		171,33
03-04 diciembre	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA LIMITADA	Compra de Neumáticos	1190080214001	001-002-000011424	0,00	2635,91	316,31	2952,22	4/12/2021	4304	82,42		43,85	1,33	0,58		45,76
05-06 diciembre	ESTACION DE SERVICIO GASOSILVA CIA. LTDA.	Compra de Neumáticos	1191753948001	001-103-000076532	10,66	413,55	49,63	473,84	6/12/2021	4300	24,16		5,52	2,33	4,09	6,94	18,88
07-08 diciembre	JARAMILLO HILL MARCELO	Compra de Neumáticos	1102294806001	001-015-000495198	0,00	4705,13	564,61	5269,74	8/12/2021	4312	21,43		81,5	0,72	7,91		90,13
09-10 diciembre	OCAMPO ORLANDO ROJAS	Compra de Neumáticos	1100141272001	001-002-000053601	101,70	1897,64	227,72	2227,06	10/12/2021	4319	54,19		33,91	0,22	48,9		83,03
11-13 diciembre	COOPERATIVA DE TRANSPORTES PASAJEROS INTERNACIONAL NAMBIJA	Compra de Neumáticos	1990006993001	002-008-000181342	1130,00	4262,74	511,51	5904,25	13/12/2021	4328	101,02		91,16	2,28	12,34	0,97	106,75
14-15 diciembre	TRACTOMAQ S.A.	Compra de Neumáticos	0992620854001	001-003-000100133	0,00	9636,53	1156,38	10792,92	15/12/2021	4336	63,92		164,95	4,05	0,77		169,77
16-17 diciembre	SIMANCAS AGUILAR HONORIO ANTONIO	Compra de Neumáticos	1900376136001	001-007-000008002	1174,67	14087,44	1690,49	16952,61	17/12/2021	4342	142,44		263,13	2,31	0,64		266,08
19-20 diciembre	COOPERATIVA DE TRANSPORTES PASAJEROS INTERNACIONAL NAMBIJA	Compra de Neumáticos	1990006993001	002-008-000182384	0,00	119,96	14,39	134,35	20/12/2021	4345	63,13		0,97	0,04	1,99	0,13	3,13
21-22 diciembre	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A. TEDASA	Compra de Neumáticos	0190061884001	003-901-000043425	3,00	13262,65	1591,5	14857,16	22/12/2021	4359	34,09	0,03	228,56	4,63	66,18	2,52	301,92
23-24 diciembre	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Compra de Neumáticos	0190003701001	003-104-000014519	20,00	4110,37	493,25	4623,62	24/12/2021	4364	47,23		70,41	1,65			72,06
27-28 diciembre	BANCO DEL AUSTRO S. A	Compra de Neumáticos	0190055965001	029-004-000066924	21,47	17684,98	2122,2	19828,65	27/12/2021	4365	81,68		305,17	5,12	3,86		314,15
29-31 diciembre	BANCO PICHINCHA CA	Compra de Neumáticos	1790010937001	001-168-001942778	149,61	21870,97	2624,54	25164,85	30/12/2021	4381	843,24		373,93	9,08	6,29	10,08	399,38
TOTAL					2742,15	102153,77	12258,43	117573,06			1678,74	0,03	1791,91	36,90	192,89	20,64	2042,37

Tabla 56

Resumen de ventas y retenciones (diciembre 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE VENTA Y RETENCIONES PERIODO DICIEMBRE 2021															
FECHA DE EMISIÓN	FACTURA				BASE IMPONIBLE		TOTAL	DATOS DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN		RETENCIÓN FUENTE IR		RETENCIÓN FUENTE IVA			TOTAL RETENIDO
	RAZON SOCIAL	DETALLE	No DE RUC	No FACTURA	12%	IVA%		FECHA EMISIÓN	N. COMP. RETENCIÓN	(312) 1.75%	(3440) 2%	30%	70%	100%	
01-02 diciembre	MORALES FABIAN PATRICIO	Venta de Neumáticos	1101993705	3026-3052	5696,85	683,65	6380,50	2/12/2021	001-002-000000374	8,44					8,44
03-04 diciembre	HURTADO FLORES BERNARDO ALEJANDRO	Venta de Neumáticos	1102559505	3053-3074	6216,97	746,03	6963,00	3/12/2021	001-003-000006983	2,88		5,91			8,79
06-07 diciembre	HERNANDEZ QUEZADA PABEL LENIN	Venta de Neumáticos	1102701461001	3075-3103	6408,92	769,08	7178,00								
08-09 diciembre	GUAMAN BASTIDAS FRANCO OLIVIO	Venta de Neumáticos	1102827977	3104-3124	6108,02	732,98	6841,00								
10-11 diciembre	MATAILO PINTA DAVID ALEJANDRO	Venta de Neumáticos	1105139016	3125-3164	5364,28	643,72	6008,00								
13-14 diciembre	BUSTAMANTE JARAMILLO JORGE LUIS	Venta de Neumáticos	1103821359	3165-3194	6860,71	823,29	7684,00	13/12/2021	004-002-000000307	8,56			58,71		67,27
15-16 diciembre	IÑIGUEZ SILVA HUGO VINICIO	Venta de Neumáticos	1104019599	3195-3225	5152,7	618,3	5771,00	16/12/2021	002-002-000000335	6,12		12,6			18,72
17-18 diciembre	ESPINOSA IÑIGUEZ CARLOS IVAN	Venta de Neumáticos	1103417174	3226-3268	6909,83	829,17	7739,00								
20-21 diciembre	ALBA SARANGO LUPE GABRIELA	Venta de Neumáticos	1900508258	3269-3304	8274,86	992,94	9267,80								
22-23 diciembre	PERALTA CORREA BERENICE SOLEDAD	Venta de Neumáticos	1103695761	3305-3342	22192,39	2663,11	24855,50	23/12/2021	001-004-000005251	205,6	1,34	422,93	5,63		635,50
24-25 diciembre	VALLADARES MASACHE JOSE ISIDRO	Venta de Neumáticos	1102458906	3343-3379	6786,62	814,38	7601,00	25/12/2021	001-004-000005258	6,13		12,6			18,73
27-28 diciembre	BUSTAMANTE JACOME ROBERTO DAVID	Venta de Neumáticos	1104745565	3380-3436	9742,86	1169,14	10912,00	27/12/2021	001-010-000015402	3,28		6,75			10,03
29-31 diciembre	CEVALLOS GORDILLO ROBER STALIN	Venta de Neumáticos	1103893861	3437-3513	25249,11	3029,89	28279,00	31/12/2021	002-002-000000169	4,84		9,96			14,8
TOTAL					120964,12	14515,68	135479,80			245,85	1,34	470,75	5,63	58,71	782,28

Tabla 57*Resumen en compras de Notas de Crédito (diciembre 2021)*


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
COMPRAS NETAS DEL MES DE DICIEMBRE				
TARIFA	(+) VALOR BRUTO	(-) NOTAS DE CRÉDITO	VALOR NETO	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	102153,77	3026,83	99126,94	11895,23
0%	2742,15	0,00	2742,15	0,00
TOTAL COMPRAS	104895,92	3026,83	101869,09	11895,23

Tabla 58*Resumen en ventas de Notas de Crédito (diciembre 2021)*



 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS RESUMEN NOTAS DE CRÉDITO SRI				
VENTAS NETAS DEL MES DE DICIEMBRE				
TARIFA	(+) VENTAS	(-) NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL VENTAS NETAS	TOTAL IMPUESTO GENERADO
12%	120964,12	2857,61	118106,51	14172,78
TOTAL VENTAS	120964,12	2857,61	118106,51	14172,78

Figura 18

Declaración de IVA (diciembre 2021)

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 diferente de cero	401	120964.12	411 118106.51	421 14172.78
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				423 0.01
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				424 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 y/o derechos	408	0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	120964.12	419 118106.51	429 14172.79
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444 0.00	454 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2022070488909	NÚMERO SERIAL 872302990605	FECHA RECAUDACIÓN 14-01-2022	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	118106.51
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	14172.79
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	14172.79
Impuesto a liquidar en el próximo mes			482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			483+484	499	14172.79
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	102153.77	510	99126.94	520	11895.23
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.02
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	2742.15	517	2742.15		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	104895.92	519	101869.09	529	11895.21
Adquisiciones no objeto de IVA	531	519.74	541	519.74		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022070488909	872302990605	14-01-2022	2

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411+412+415+416+417+418) / 419			563	1.0000	
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564	11895.21	
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0	
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0	
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)			601	2277.58	
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)			602	0.00	
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				603	0.00	
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604	0.00	
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones	(trásíadese el campo 615 de la declaración del período anterior)			605	9232.84	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trásíadese el campo 617 de la declaración del período anterior)			606	12348.39	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trásíadese el campo 618 de la declaración del período anterior)			607	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trásíadese el campo 619 de la declaración del período anterior)			608	0.00	
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período				609	1609.02	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico				610	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad				611	0.00	



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022070488909

872302990605

14-01-2022

3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes		
Por adquisiciones e importaciones	615	6955.26
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	13957.41
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)	621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)	620+621 699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700 0.00	701 0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%		721 0.00
Retención del 20%		723 0.00
Retención del 30%		725 192.89
Retención del 50%		727 0.00
Retención del 70%		729 20.64
Retención del 100%		731 0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 213.53
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800 0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas		802 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801 213.53



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	Página REGAUDACIÓN	Página
88108730330754888888	877503888888	1461.0033	4

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+801)	859	213.53
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?			881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)			882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)			883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)			884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)			885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)			886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)			887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		(859-898)	902	213.53
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	213.53



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022070488909	872302990605	14-01-2022	5

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) (FORMULARIO 104)

Tabla 59

Fechas de presentación del Formulario 104

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS Impuesto al Valor Agregado (IVA)			
Meses	Fecha Máxima de Presentación de Obligación	Fecha Efectiva de Presentación de Obligación	Observación
Enero	14/2/2021	17/2/2021	Puntual
Febrero	14/2/2021	10/3/2021	Puntual
Marzo	14/2/2021	14/4/2021	Puntual
Abril	14/2/2021	14/5/2021	Puntual
Mayo	14/2/2021	14/6/2021	Puntual
Junio	14/2/2021	27/7/2021	Puntual
Julio	14/2/2021	16/8/2021	Puntual
Agosto	14/2/2021	14/9/2021	Puntual
Septiembre	14/2/2021	14/10/2021	Puntual
Octubre	14/2/2021	10/11/2021	Puntual
Noviembre	14/2/2021	14/12/2021	Puntual
Diciembre	14/2/2021	14/1/2021	Puntual

COMPARACIÓN DE REGISTROS AUXILIARES DE COMPRAS, VENTAS Y RETENCIONES DE IVA CON FORMULARIOS 104 (ENERO – DICIEMBRE 2021)

Tabla 60

Comparación de valores entre el Registro auxiliar y la Declaración Formulario 104

EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS COMPARACIÓN DE VALORES PERIODO 2021																				
Impuesto al Valor Agregado (IVA)																				
Meses	Registro auxiliar								Declaración de IVA Formulario 104								Diferencia			
	Adquisiciones, Importaciones e IVA				Ventas			Retenciones de IVA	Compras Según Declaración				Ventas Según Declaración			Retención IVA	Diferencia			
	Valor compras		Valor Neto	Total Impuesto Generado	Valor Ventas	Valor Neto	Total Impuesto Generado	Total retenciones IVA	Valor Bruto Compras		Valor Neto	Total Impuesto Generado	Valor Bruto ventas (Casillero 409)	Valor Neto	Total Impuesto Generado	Total IVA retenido (Casillero 801)	Diferencia en Compras		Diferencia en Ventas	Diferencia en retenciones de IVA
	Tarifa de IVA 0%	Tarifa de IVA 12%			Tarifa de IVA 12%				Casillero 507	Casillero 500			Tarifa de IVA 0%				Tarifa de IVA 12%	Tarifa de IVA 12%		
Enero	643,24	66841,82	62232,67	7467,92	73021,37	70551,28	8466,15	333,69	643,24	66805,97	62196,82	7463,62	73021,37	70551,28	8466,15	333,69	0,00	35,85	0,00	0,00
Febrero	963,29	92903,77	90961,56	10915,39	73729,03	71587,05	8590,45	430,69	963,29	92903,77	90961,56	10915,39	73729,03	71587,05	8590,45	430,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo	656,36	92727,89	90594,05	10871,29	69706,70	68118,32	8174,20	425,54	656,36	92365,38	90231,54	10827,78	69706,70	68118,32	8174,20	425,54	0,00	362,51	0,00	0,00
Abril	28,78	68071,21	65458,65	7855,04	73163,44	69119,68	8294,36	299,26	28,78	67992,65	65380,09	7845,61	73163,44	69119,68	8294,36	299,26	0,00	78,56	0,00	0,00
Mayo	85,30	52137,76	49370,36	5924,44	61089,22	61009,76	7321,17	309,32	85,30	52137,76	49370,36	5924,44	61089,22	61009,76	7321,17	323,68	0,00	0,00	0,00	14,36
Junio	328,49	80582,77	78889,06	9466,69	73981,65	72628,07	8715,37	558,71	328,49	80582,77	78889,06	9466,69	73981,65	72628,07	8715,37	558,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	299,65	104443,60	101607,68	12192,92	88014,16	86984,70	10438,16	905,28	206,41	104413,20	101577,28	12189,27	88014,16	86984,70	10438,16	905,28	93,24	30,40	0,00	0,00
Agosto	165,60	102461,44	100569,74	12068,37	98884,39	96471,00	11576,52	827,29	165,60	102461,44	100566,83	12068,02	98884,39	96471,00	11576,52	827,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	293,78	112558,85	108162,55	12979,51	86618,84	85318,40	10238,21	863,59	293,78	112558,85	108162,55	12979,51	86618,84	85318,40	10238,21	863,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	149,05	58713,01	58061,82	6967,42	79561,00	76730,66	9207,68	244,14	149,05	57361,90	56710,71	6805,29	79561,00	76730,66	9207,68	240,56	0,00	1351,11	0,00	3,58
Noviembre	54,00	106112,81	97185,09	11662,21	88728,04	83635,17	10036,22	779,73	54,00	106112,81	97185,09	11662,21	88728,04	83635,17	10036,22	779,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	2742,15	102153,77	99126,94	11895,23	120964,12	118106,51	14172,78	213,53	2742,15	102153,77	99126,94	11895,23	120964,12	118106,51	14172,78	213,53	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6409,69	1039708,70	1002220,17	120266,43	987461,96	960260,60	115231,27	6190,77	6316,45	1037850,27	1000358,83	120043,06	987461,96	960260,60	115231,27	6201,55	93,24	1858,43	0,00	17,94

Interpretación:

La empresa "CR" Neumáticos, presentó las declaraciones del impuesto al valor agregado, de acuerdo al noveno dígito de RUC que es el 14 de cada mes, por tanto, ha cumplido puntualmente con las declaraciones mensuales.

En lo que respecta al cumplimiento de la obligación tributaria del impuesto al valor agregado de la empresa, en el mes de enero del año 2021, se determinó que, según el registro auxiliar presenta un valor de \$66841,82; mientras que en el formulario 104, el valor es de \$66805,97, por lo que al realizar la comparación se puede constatar que hay una diferencia de \$35,85, lo que significa que la empresa no ha declarado correctamente los valores.

En el mes de marzo del año 2021, el valor del impuesto a declarar según registro auxiliar, es de \$92727,89; mientras que en el valor de la declaración se ha registrado un valor de \$92365,38; por lo que al realizar la comparación se puede constatar que hay una diferencia de \$362,51; de la misma manera en el mes de abril del año 2021, tiene un total de compras tarifa 12% de \$68071,21; y en la declaración el valor es de \$67992,65, por lo que se puede establecer la diferencia de \$78,56; esto se debe a que la empresa no está declarando los valores correspondientes.

En el mes de julio del año 2021, de igual forma existe una diferencia en las compras tanto de tarifa 0% con un valor de 93,24; así como tarifa 12%; con un valor de \$30,40; ya que en el reporte según registros auxiliares consta un valor de tarifa 0%; \$299,65; y tarifa 12%; el importe de \$104443,60; mientras que en el registro de la declaración consta en tarifa 0%; \$206,41 y tarifa 12%; \$104413,20; lo que significa que la empresa no está presentando en su declaración los valores reales, y en los meses de febrero, mayo, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021 no se han determinado diferencias por cuanto los valores en registros auxiliares y los de la declaración efectivamente se han presentado correctamente.

En cuanto a retenciones de IVA se pudo determinar que en el registro auxiliar en el mes de mayo del 2021, existe un valor de \$309,32, y \$ 323,68; que tiene una diferencia de \$14,36 con el formulario 104; igualmente en el mes de octubre presenta un valor de \$244,14 según registros auxiliares, y en la declaración de IVA un valor de \$240,56, con una diferencia de \$3,58; estos sobranes se dan debido al redondeo de las cantidades.

En ventas al analizar los registros auxiliares y la declaración del Impuesto al Valor Agregado, se comprobó que en compras tarifa 12% los valores son iguales en los dos registros y no presentan ninguna diferencia, por tanto, se puede evidenciar que la empresa está cumpliendo correctamente con la declaración de esta obligación tributaria.

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IR (FORMULARIO 103)

Tabla 61

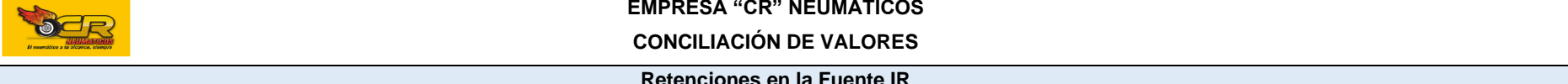
Fechas de presentación del Formulario 103

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta			
Meses	Fecha Máxima de Presentación de Obligación	Fecha Efectiva de Presentación de Obligación	Observación
Enero	14/02/2021	17/02/2021	Puntual
Febrero	14/03/2021	10/03/2021	Puntual
Marzo	14/04/2021	14/04/2021	Puntual
Abril	14/05/2021	14/05/2021	Puntual
Mayo	14/06/2021	14/06/2021	Puntual
Junio	14/07/2021	27/07/2021	Puntual
Julio	14/08/2021	16/08/2021	Puntual
Agosto	14/09/2021	14/09/2021	Puntual
Septiembre	14/10/2021	14/10/2021	Puntual
Octubre	14/11/2021	10/11/2021	Puntual
Noviembre	14/12/2021	14/12/2021	Puntual
Diciembre	14/01/2021	14/01/2021	Puntual

**COMPARACIÓN DE REGISTROS AUXILIARES DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IR CON FORMULARIOS 103
(ENERO – DICIEMBRE 2021)**

Tabla 62


Comparación de valores de Retenciones en la fuente (Periodo 2021)

																
Meses	Valores según registro auxiliar						Valores según Declaración Formulario 103						Diferencia			
	Sueldos y Salarios del año 2021	Retención en la Fuente 1%	Retención en la Fuente 8%	Retención en la Fuente 1.15%	Retención en la Fuente 2.75%	Total Retenciones en la Fuente	Sueldos y Salarios del año 2021 (Casillero 302)	Retención en la Fuente 1% Casillero (360)	Retención en la Fuente 8% Casillero (304)	Retención en la Fuente 1.15% Casillero (362)	Retención en la Fuente 2.75% Casillero (3440)	Total Valor Retenido	Sueldos y Salarios del año 2021	Retención en la Fuente 1%	Retención en la Fuente 1.15%	Retención en la Fuente 2.75%
Enero	3247,28	0,18	0,00	1144,68	26,32	1171,18	3247,28	0,18	0,00	1144,71	26,29	1171,18	0,00	0,00	-0,03	0,03
Febrero	3837,21	0,46	0,00	1606,47	25,39	1632,32	3837,21	0,46	0,00	1606,51	25,32	1632,29	0,00	0,00	-0,04	0,07
Marzo	3837,21	0,00	0,00	1606,25	21,61	1627,86	3837,21	0,00	0,00	1606,23	21,60	1627,83	0,00	0,00	0,02	0,01
Abril	3837,21	0,02	0,00	1177,57	18,73	1196,32	3837,21	0,02	0,00	1177,55	18,71	1196,28	0,00	0,00	0,02	0,02
Mayo	3837,21	0,04	0,00	892,87	16,10	909,01	3837,21	0,04	0,00	892,83	16,05	908,92	0,00	0,00	0,04	0,05
Junio	3837,21	0,09	0,00	1380,18	24,91	1405,18	3837,21	0,09	0,00	1380,18	24,86	1405,13	0,00	0,00	0,00	0,05
Julio	3837,21	0,57	0,00	1763,46	28,93	1792,96	3837,21	0,56	0,00	1763,47	28,84	1792,87	0,00	0,01	-0,01	0,09
Agosto	3837,21	0,07	0,00	1763,10	30,83	1794,00	3837,21	0,07	0,00	1763,06	30,76	1793,89	0,00	0,00	0,04	0,07
Septiembre	3837,21	0,30	2,25	1938,96	30,91	1972,42	3837,21	0,30	2,25	1938,92	30,83	1972,30	0,00	0,00	0,04	0,08
Octubre	3837,21	0,86	0,00	976,88	28,48	1029,73	3837,21	0,85	0,00	976,89	28,16	1005,90	0,00	0,01	-0,01	0,32
Noviembre	3837,21	0,08	0,00	1748,30	24,64	1773,02	3837,21	0,08	0,00	1748,28	24,58	1772,94	0,00	0,00	0,02	0,06
Diciembre	3425,82	0,03	0,00	1791,91	36,90	1828,84	3425,82	0,03	0,00	1791,90	36,85	1828,78	0,00	0,00	0,01	0,05
TOTAL	45045,20	2,70	2,25	17814,14	313,75	18132,84	45045,20	2,68	2,25	17790,53	312,85	18108,31	246,83	0,01	0,28	0,90

NOTA: Los parámetros que se toman en cuenta para realizar la respectiva comparación de la declaración de Retenciones en la Fuente IR con sus porcentajes son los siguientes:
 En relación de dependencia que supera o no la base desgravada
1%: Transporte privado de pasajeros o servicios público o privado de carga
8%: Predomina el intelecto
1,75%: Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal
2,75%: Otras retenciones Aplicables

Figura 19

Declaración de retenciones en la fuente (enero 2021)



Sistema de declaración de impuestos


A través de Internet

Obligación Tributaria: 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 Identificación: 1707867337001 Razón Social: RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 Período Fiscal: ENERO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302	3247.28	0.00
Servicios			
Honorarios profesionales	303	0.00	353
Predomina el intelecto	304	0.00	354
Predomina la mano de obra	307	0.00	357
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358
Publicidad y comunicación	309	0.00	359
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	17.79	360
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)	311	0.00	361
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	65412.06	362
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural	3120	0.00	3620
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314	0.00	364
Arrendamiento			
Mercantil	319	0.00	369
Bienes inmuebles	320	0.00	370
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322	0.00	372
Rendimientos financieros	323	0.00	373
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria	324	0.00	374
Anticipo dividendos	325	0.00	375
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI	326	0.00	376
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	327	0.00	377

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	
	SRIDEC2021050436881	872133293930	FECHA RECAUDACIÓN
			17-02-2021
			PÁGINA
			1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes				328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes				329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reinversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)				330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)				331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención				332	1729.71		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se colicen en las bolsas de valores del Ecuador				333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador				334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares				335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles							
A comercializadoras				336	0.00	386	0.00
A distribuidores				337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392	0.00
Otras retenciones							
Aplicables el 1%				343	0.00	393	0.00
Aplicables el 2%				344	0.00	394	0.00
Aplicables el 2,75%				3440	955.92	3940	26.29
Aplicables el 8%				345	0.00	395	0.00
Aplicables a otros porcentajes				346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398	0.00
Otras autoretenencias				350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS				349	71362.76	399	1171.18
POR PAGOS A NO RESIDENTES							
				BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021050436881	872133293930	17-02-2021	2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021050436881	872133293930	17-02-2021	3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de Ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1171.18
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1171.18
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1171.18



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

R21P25010512221


R79122503021

17.07.2021

4

Figura 20

Declaración de Retenciones en la fuente (febrero 2021)



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 Identificación: 1707867337001 Razón Social: RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 Período Fiscal: FEBRERO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302	3837.21	0.00
Servicios			
Honorarios profesionales	303	0.00	353
Predomina el intelecto	304	0.00	354
Predomina la mano de obra	307	0.00	357
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358
Publicidad y comunicación	309	0.00	359
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	46.00	360
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)	311	0.00	361
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	91800.51	362
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural	3120	0.00	3620
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314	0.00	364
Arrendamiento			
Mercantil	319	0.00	369
Bienes inmuebles	320	0.00	370
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322	0.00	372
Rendimientos financieros	323	0.00	373
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria	324	0.00	374
Anticipo dividendos	325	0.00	375
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI	326	0.00	376
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	327	0.00	377

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067532946	872146917865	10-03-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes				328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes				329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reinversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)				330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)				331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención				332	1695.35		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador				333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador				334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares				335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles							
A comercializadoras				336	0.00	386	0.00
A distribuidores				337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392	0.00
Otras retenciones							
Aplicables el 1%				343	0.00	393	0.00
Aplicables el 2%				344	0.00	394	0.00
Aplicables el 2,75%				3440	920.73	3940	25.32
Aplicables el 8%				345	0.00	395	0.00
Aplicables a otros porcentajes				346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398	0.00
Otras autoretenencias				350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS				349	98299.80	399	1632.29
POR PAGOS A NO RESIDENTES							
				BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067532946	872146917865	10-03-2021	2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021067532946

872146917865

10-03-2021

3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1632.29
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1632.29
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1632.29



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRINF2021067532646

NÚMERO SERIAL

R77145917865

FECHA RECAUDACIÓN


10/03/2021

PÁGINA

4

Figura 21

Declaración de Retenciones en la fuente (marzo 2021)

		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	
SRI					
Sistema de declaración de impuestos					
A través de Internet					
Obligación Tributaria:		1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
Identificación:		1707867337001	Razón Social:		RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
Período Fiscal:		MARZO 2021	Tipo Declaración:		ORIGINAL
Formulario Sustituye:					
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA					
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21	352	0.00
Servicios					
	Honorarios profesionales	303	0.00	353	0.00
	Predomina el intelecto	304	0.00	354	0.00
	Predomina la mano de obra	307	0.00	357	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00	359	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	0.00	360	0.00
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)		311	0.00	361	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal		312	91784.31	362	1606.23
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural		3120	0.00	3620	0.00
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares		314	0.00	364	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	0.00	372	0.00
Rendimientos financieros		323	0.00	373	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria		324	0.00	374	0.00
Anticipo dividendos		325	0.00	375	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI		326	0.00	376	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes		327	0.00	377	0.00
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente					
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL		FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2021067665442	872168542411		14-04-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes				328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes				329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)				330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)				331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención				332	452.00		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador				333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador				334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares				335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles							
	A comercializadoras			336	0.00	386	0.00
	A distribuidores			337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392	0.00
Otras retenciones							
	Aplicables el 1%			343	0.00	393	0.00
	Aplicables el 2%			344	0.00	394	0.00
	Aplicables el 2,75%			3440	785.42	3940	21.60
	Aplicables el 8%			345	0.00	395	0.00
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398	0.00
Otras autoretencciones				350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS				349	96858.94	399	1627.83
POR PAGOS A NO RESIDENTES							
				BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021067665442	872168542411	14-04-2021
			PÁGINA 2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			SRIDEC2021067665442

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1627.83
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1627.83
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1627.83



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021087665442


872188542411

14-04-2021

4

Figura 22

Declaración de Retenciones en la fuente (abril 2021)



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Identificación: 1707867337001 Razón Social: RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

Período Fiscal: ABRIL 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302	3837.21	0.00
Servicios			
Honorarios profesionales	303	0.00	0.00
Predomina el intelecto	304	0.00	0.00
Predomina la mano de obra	307	0.00	0.00
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	0.00
Publicidad y comunicación	309	0.00	0.00
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	2.00	0.02
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)	311	0.00	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	67288.45	1177.55
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioscuático, forestal y carnes en estado natural	3120	0.00	0.00
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314	0.00	0.00
Arrendamiento			
Mercantil	319	0.00	0.00
Bienes inmuebles	320	0.00	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322	0.00	0.00
Rendimientos financieros	323	0.00	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria	324	0.00	0.00
Anticipo dividendos	325	0.00	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI	326	0.00	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	327	0.00	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665444	872182267409	14-05-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	50.57		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles						
A comercializadoras			336	0.00	386	0.00
A distribuidores			337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392
Otras retenciones						
Aplicables el 1%			343	0.00	393	0.00
Aplicables el 2%			344	0.00	394	0.00
Aplicables el 2,75%			3440	680.42	3940	18.71
Aplicables el 8%			345	0.00	395	0.00
Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación			348	0.00	398	0.00
Otras autoretenencias			350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	71858.65	399	1196.28
POR PAGOS A NO RESIDENTES						
			BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO		

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665444	872182267409	14-05-2021	2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021067665444

872182267409

14-05-2021


3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1196.28
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1196.28
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1196.28

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665444	872182267409	14-05-2021	4

Figura 23

Declaración de Retenciones en la fuente (mayo 2021)



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 Identificación: 1707867337001 Razón Social: RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 Período Fiscal: MAYO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA				
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES				
	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO		
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302	3837.21	352	0.00
Servicios				
Honorarios profesionales	303	0.00	353	0.00
Predomina el intelecto	304	0.00	354	0.00
Predomina la mano de obra	307	0.00	357	0.00
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358	0.00
Publicidad y comunicación	309	0.00	359	0.00
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	3.50	360	0.04
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)	311	0.00	361	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	51018.74	362	892.83
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural	3120	0.00	3620	0.00
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314	0.00	364	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	0.00	372	0.00
Rendimientos financieros	323	0.00	373	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria	324	0.00	374	0.00
Anticipo dividendos	325	0.00	375	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI	326	0.00	376	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	327	0.00	377	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665452	872195211669	14-06-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes				328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes				329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)				330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)				331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención				332	629.56		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador				333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador				334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares				335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles							
	A comercializadoras			336	0.00	386	0.00
	A distribuidores			337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392	0.00
Otras retenciones							
	Aplicables el 1%			343	0.00	393	0.00
	Aplicables el 2%			344	0.00	394	0.00
	Aplicables el 2,75%			3440	583.76	3940	16.05
	Aplicables el 8%			345	0.00	395	0.00
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398	0.00
Otras autoretencciones				350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS				349	56072.77	399	908.92
POR PAGOS A NO RESIDENTES							
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO		

Con convenio de doble tributación

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			SRIDEC2021067665452

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665452	872195211669	14-06-2021	3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	908.92
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			890	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	908.92
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	908.92



La información reposa en la base de datos del DRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICACION	NÚMERO AFILI	FECHA AFILIACION	PÁGINA
SRIDEC2021067665452	872195211669	14-05-2021	4

Figura 24

Declaración de Retenciones en la fuente (junio 2021)

		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA					
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21	352	0.00
Servicios					
	Honorarios profesionales	303	0.00	353	0.00
	Predomina el intelecto	304	0.00	354	0.00
	Predomina la mano de obra	307	0.00	357	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00	359	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	8.50	360	0.09
	A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)	311	0.00	361	0.00
	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	78867.35	362	1380.18
	Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural	3120	0.00	3620	0.00
	Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314	0.00	364	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	0.00	372	0.00
Rendimientos financieros					
		323	0.00	373	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria					
		324	0.00	374	0.00
Anticipo dividendos					
		325	0.00	375	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI					
		326	0.00	376	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes					
		327	0.00	377	0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			1
SRIDEC2021067665456	872221296234	27-07-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	1745.51		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles						
	A comercializadoras		336	0.00	386	0.00
	A distribuidores		337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392
Otras retenciones						
	Aplicables el 1%			343	0.00	393
	Aplicables el 2%			344	0.00	394
	Aplicables el 2,75%			3440	903.93	3940
	Aplicables el 8%			345	0.00	395
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398
Otras autoretencciones				350	0.00	400
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	85362.50	399	1405.13
POR PAGOS A NO RESIDENTES						
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665456	872221296234	27-07-2021	2

Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación				
Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes				
Intereses	424	0.00	474	0.00
Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665456	872221296234	27-07-2021	3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y reaseguros)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1405.13
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1405.13
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1405.13




La información reposa en la base de datos del GRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
BRDECC2021057005456	072221250254	27-07-2021	4

Figura 25

Declaración de Retenciones en la fuente (julio 2021)

		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	
SRI					
Sistema de declaración de impuestos					
A través de Internet					
Obligación Tributaria:	1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE				
Identificación:	1707867337001	Razón Social:	RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO		
Período Fiscal:	JULIO 2021	Tipo Declaración:	ORIGINAL		
Formulario Sustituye:					
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA					
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21	352	0.00
Servicios					
	Honorarios profesionales	303	0.00	353	0.00
	Predomina el intelecto	304	0.00	354	0.00
	Predomina la mano de obra	307	0.00	357	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00	359	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	55.50	360	0.56
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)		311	0.00	361	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal		312	100769.88	362	1763.47
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural		3120	0.00	3620	0.00
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares		314	0.00	364	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	0.00	372	0.00
Rendimientos financieros		323	0.00	373	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria		324	0.00	374	0.00
Anticipo dividendos		325	0.00	375	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI		326	0.00	376	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes		327	0.00	377	0.00
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente					
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	
	SRIDEC2021067665460	872230252861	16-08-2021	1	

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	3435.16		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles						
	A comercializadoras		336	0.00	386	0.00
	A distribuidores		337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392
Otras retenciones						
	Aplicables el 1%			343	0.00	393
	Aplicables el 2%			344	0.00	394
	Aplicables el 2,75%			3440	1048.67	3940
	Aplicables el 8%			345	0.00	395
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398
Otras autoretencciones				350	0.00	400
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	109146.42	399	1792.87
POR PAGOS A NO RESIDENTES						
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			2

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente



SRIDEC2021067665460

872230252861

16-08-2021

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665460	872230252861	16-08-2021	3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1792.87
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 + 898	902	1792.87
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1792.87



La información reposa en la base de datos del GRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

8RUDEC2021087665480


872250252861

16-05-2021

4

Figura 26

Declaración de Retenciones en la fuente (agosto 2021)

		Sistema de declaración de impuestos A través de Internet	
Obligación Tributaria:	1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
Identificación:	1707867337001	Razón Social:	RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
Período Fiscal:	AGOSTO 2021	Tipo Declaración:	ORIGINAL
Formulario Sustituye:			
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA			
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES			
		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21
Servicios			352
			0.00
	Honorarios profesionales	303	0.00
	Predomina el intelecto	304	0.00
	Predomina la mano de obra	307	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	7.00
			360
			0.07
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)		311	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal		312	0.00
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural			100746.04
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares			362
Arrendamiento			1763.06
		314	0.00
			364
			0.00
	Mercantil	319	0.00
	Bienes inmuebles	320	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		322	0.00
Rendimientos financieros		323	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria		324	0.00
Anticipo dividendos		325	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI		326	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes		327	0.00
			377
			0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665470	872242824103	14-09-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reinversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	1460.56		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles						
	A comercializadoras		336	0.00	386	0.00
	A distribuidores		337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392
Otras retenciones						
	Aplicables el 1%			343	0.00	393
	Aplicables el 2%			344	0.00	394
	Aplicables el 2,75%			3440	1118.47	3940
	Aplicables el 8%			345	0.00	395
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398
Otras autoretenencias				350	0.00	400
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	107169.28	399	1793.89

POR PAGOS A NO RESIDENTES

BASE IMPONIBLE VALOR RETENIDO

Con convenio de doble tributación

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN		
SRIDEC2021067665470	872242824103	14-09-2021		2

Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación				
Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes				
Intereses	424	0.00	474	0.00
Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021067665470

872242824103

14-09-2021

3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1793.89
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1793.89
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1793.89



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SR/DEC2021067665470

NÚMERO SERIAL

872242824103

FECHA RECAUDACIÓN

14-09-2021


PÁGINA

4

Figura 27

Declaración de Retenciones en la fuente (septiembre 2021)

SRI		Sistema de declaración de impuestos	
		A través de Internet	
Obligación Tributaria:	1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
Identificación:	1707867337001	Razón Social:	RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
Período Fiscal:	SEPTIEMBRE 2021	Tipo Declaración:	ORIGINAL
Formulario Sustituye:			
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA			
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES			
		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21
Servicios			352
			0.00
	Honorarios profesionales	303	0.00
	Predomina el intelecto	304	28.18
	Predomina la mano de obra	307	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	30.23
		311	0.00
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)			361
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal			362
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural		312	110795.24
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares		314	0.00
Arrendamiento			364
	Mercantil	319	0.00
	Bienes inmuebles	320	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		322	0.00
Rendimientos financieros		323	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria		324	0.00
Anticipo dividendos		325	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI		326	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes		327	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2021066150971	872255546964	14-10-2021
			PÁGINA 1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	1428.25		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se colicen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no colizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles						
	A comercializadoras		336	0.00	386	0.00
	A distribuidores		337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392
Otras retenciones						
	Aplicables el 1%			343	0.00	393
	Aplicables el 2%			344	0.00	394
	Aplicables el 2,75%			3440	1121.12	3940
	Aplicables el 8%			345	0.00	395
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398
Otras autoretenencias				350	0.00	400
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	117240.23	399	1972.30
POR PAGOS A NO RESIDENTES						
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
SRIDE2021066150971	872255546964	14-10-2021	2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021066150971

872255546964

14-10-2021

3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1972.30
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1972.30
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1972.30



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2021066150971

NÚMERO SERIAL

872299546964

FECHA RECAUDACIÓN

14-10-2021

PÁGINA

4

Figura 28

Declaración de Retenciones en la fuente (octubre 2021)

		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA					
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21	352	0.00
Servicios					
	Honorarios profesionales	303	0.00	353	0.00
	Predomina el intelecto	304	0.00	354	0.00
	Predomina la mano de obra	307	0.00	357	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00	359	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	85.00	360	0.85
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)		311	0.00	361	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal		312	55822.27	362	976.89
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y cames en estado natural		3120	0.00	3620	0.00
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares		314	0.00	364	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	0.00	372	0.00
Rendimientos financieros		323	0.00	373	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria		324	0.00	374	0.00
Anticipo dividendos		325	0.00	375	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI		326	0.00	376	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes		327	0.00	377	0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			1
SRIDEC2021067665476	872268336296	10-11-2021	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	1195.13		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se colicen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles						
	A comercializadoras		336	0.00	386	0.00
	A distribuidores		337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00 3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00 3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0 338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0 339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0 340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0 341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0 342	0.00	392	0.00
Otras retenciones						
	Aplicables el 1%		343	0.00	393	0.00
	Aplicables el 2%		344	0.00	394	0.00
	Aplicables el 2,75%		3440	1024.00	3940	28.16
	Aplicables el 8%		345	0.00	395	0.00
	Aplicables a otros porcentajes		346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación			348	0.00	398	0.00
Otras autoretenencias			350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	61963.61	399	1005.90
POR PAGOS A NO RESIDENTES						
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	

Con convenio de doble tributación

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			SRIDEC2021067665476

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2021067665476	872268339296	10-11-2021	3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1005.90
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1005.90
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1005.90



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2021087685476

872268338296


15-11-2021

4

Figura 29

Declaración de Retenciones en la fuente (noviembre 2021)

SRI		Sistema de declaración de impuestos	
		A través de Internet	
Obligación Tributaria:	1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
Identificación:	1707867337001	Razón Social:	RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
Período Fiscal:	NOVIEMBRE 2021	Tipo Declaración:	ORIGINAL
Formulario Sustituye:			
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA			
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES			
		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		302	3837.21
Servicios			352
			0.00
	Honorarios profesionales	303	0.00
	Predomina el intelecto	304	0.00
	Predomina la mano de obra	307	0.00
	Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00
	Publicidad y comunicación	309	0.00
	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	8.00
			360
			0.08
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)		311	0.00
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal		312	99901.97
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural		312	0.00
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares		314	0.00
			362
			1748.28
Arrendamiento			364
			0.00
	Mercantil	319	0.00
	Bienes inmuebles	320	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		322	0.00
Rendimientos financieros		323	0.00
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria		324	0.00
Anticipo dividendos		325	0.00
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI		326	0.00
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes		327	0.00
			375
			0.00
			376
			0.00
			377
			0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC:2022073066041	872284387888	14-12-2021
			PÁGINA
			1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes				328	0.00	378	0.00
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes				329	0.00	379	0.00
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)				330	0.00	380	0.00
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)				331	0.00		
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención				332	6240.12		
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador				333	0.00	383	0.00
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador				334	0.00	384	0.00
Loterías, rifas, apuestas y similares				335	0.00	385	0.00
Venta de combustibles							
	A comercializadoras			336	0.00	386	0.00
	A distribuidores			337	0.00	387	0.00
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392	0.00
Otras retenciones							
	Aplicables el 1%			343	0.00	393	0.00
	Aplicables el 2%			344	0.00	394	0.00
	Aplicables el 2,75%			3440	893.73	3940	24.58
	Aplicables el 8%			345	0.00	395	0.00
	Aplicables a otros porcentajes			346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398	0.00
Otras autoretencciones				350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS				349	110881.03	399	1772.94
POR PAGOS A NO RESIDENTES							
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO		

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022073066041	872284387888	14-12-2021	2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022073066041

872284387888

14-12-2021

3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	497	0.00	498	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1772.94
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1772.94
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1772.94



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIE

FECHA RECALIFICACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022073066041


872284387888

14-12-2021

4

Figura 30

Declaración de Retenciones en la fuente (diciembre 2021)



Sistema de declaración de impuestos


A través de Internet

Obligación Tributaria: 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 Identificación: 1707867337001 Razón Social: RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302	3425.82	0.00
Servicios		352	0.00
Honorarios profesionales	303	0.00	353
Predomina el intelecto	304	0.00	354
Predomina la mano de obra	307	0.00	357
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308	0.00	358
Publicidad y comunicación	309	0.00	359
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	3.00	360
A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad)	311	0.00	361
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	102394.00	362
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural	3120	0.00	3620
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314	0.00	364
Arrendamiento			
Mercantil	319	0.00	369
Bienes inmuebles	320	0.00	370
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322	0.00	372
Rendimientos financieros	323	0.00	373
Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria	324	0.00	374
Anticipo dividendos	325	0.00	375
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI	326	0.00	376
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	327	0.00	377

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022071663835	872303000282	14-01-2022	1

Dividendos distribuidos a sociedades residentes			328	0.00	378	0.00	
Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes			329	0.00	379	0.00	
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)			330	0.00	380	0.00	
Dividendos en acciones (capitalización de utilidades)			331	0.00			
Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención			332	1678.74			
Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador			333	0.00	383	0.00	
Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador			334	0.00	384	0.00	
Loterías, rifas, apuestas y similares			335	0.00	385	0.00	
Venta de combustibles							
A comercializadoras			336	0.00	386	0.00	
A distribuidores			337	0.00	387	0.00	
Producción y venta local de banano producido o no por el mismo sujeto pasivo	No. de cajas facturadas	5100	0.00	3380	0.00	3880	0.00
Impuesto único a la exportación de banano	No. de cajas facturadas	5300	0.00	3400	0.00	3900	0.00
Compra local de banano a productor (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	510	0	338	0.00	388	0.00
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	520	0	339	0.00	389	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	530	0	340	0.00	390	0.00
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	540	0	341	0.00	391	0.00
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros (vigente hasta 31/12/2019)	No. de cajas facturadas	550	0	342	0.00	392	0.00
Otras retenciones							
Aplicables el 1%				343	0.00	393	0.00
Aplicables el 2%				344	0.00	394	0.00
Aplicables el 2,75%				3440	1339.93	3940	36.85
Aplicables el 8%				345	0.00	395	0.00
Aplicables a otros porcentajes				346	0.00	396	0.00
Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias en etapa de producción / comercialización local o exportación				348	0.00	398	0.00
Otras autoretenencias				350	0.00	400	0.00
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS			349	108841.49	399	1828.78	
POR PAGOS A NO RESIDENTES							
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO		

Con convenio de doble tributación

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022071663835	872303000282	14-01-2022	2

	Intereses por financiamiento de proveedores	402	0.00	452	0.00
	Intereses de créditos	403	0.00	453	0.00
	Anticipo de dividendos	404	0.00	454	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	405	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	406	0.00	456	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	407	0.00	457	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4050	0.00	4550	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4060	0.00	4560	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4070	0.00	4570	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	408	0.00	458	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	409	0.00	459	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	410	0.00	460	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	411	0.00	461	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	412	0.00		
Sin convenio de doble tributación					
	Intereses por financiamiento de proveedores	413	0.00	463	0.00
	Intereses de créditos	414	0.00	464	0.00
	Anticipo de dividendos	415	0.00	465	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	416	0.00		
	Dividendos distribuidos a sociedades	417	0.00	467	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	418	0.00	468	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4160	0.00	4660	0.00
	Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4170	0.00	4670	0.00
	Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4180	0.00	4680	0.00
	Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	419	0.00	469	0.00
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	420	0.00	470	0.00
	Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	421	0.00	471	0.00
	Otros conceptos de ingresos gravados	422	0.00	472	0.00
	Otros pagos al exterior no sujetos a retención	423	0.00		
En paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes					
	Intereses	424	0.00	474	0.00
	Anticipo de dividendos	425	0.00	475	0.00
	Dividendos distribuidos a personas naturales	426	0.00	476	0.00
	Dividendos distribuidos a sociedades	427	0.00	477	0.00
	Dividendos distribuidos a fideicomisos	428	0.00	478	0.00
	Dividendos sin beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4260	0.00	4760	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022071663835	872303000282	14-01-2022	3

Dividendos con beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador	4270	0.00	4770	0.00
Dividendos incumpliendo el deber de informar la composición societaria	4280	0.00	4780	0.00
Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades	429	0.00	479	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	430	0.00	480	0.00
Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías	431	0.00	481	0.00
Otros conceptos de ingresos gravados	432	0.00	482	0.00
Otros pagos al exterior no sujetos a retención	433	0.00		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	407	0.00	408	0.00
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		399 + 498	499	1828.78
Pago previo			890	0.00
Detalle de imputación al pago				
Interés			897	0.00
Impuesto			898	0.00
Multa			899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			880	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499 - 898	902	1828.78
Interés por mora			903	0.00
Multa			904	0.00
TOTAL PAGADO			999	1828.78



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022071663835

872303000282

14-01-2022

4

Interpretación:

La empresa "CR" Neumáticos en el periodo 2021, presentó a tiempo las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente correspondientes al noveno dígito de RUC que es el 14 de cada mes, por ello se puede mencionar que obtuvo un cumplimiento oportunamente en fechas de presentación. Así mismo, se verificó que la empresa cumple con las declaraciones mediante el formulario 103, luego al comparar los registros auxiliares con la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta durante el periodo 2021 se obtuvo los siguientes resultados:

En cuanto a los meses de enero hasta diciembre del año 2021, respecto a sueldos y salarios, los valores presentados son iguales y reflejan el cumplimiento de la empresa con sus trabajadores, con ello refleja que la empresa ha declarado los valores que le correspondía.

En el mes de enero del año 2021, los valores de acuerdo a los registros auxiliares de retenciones en la fuente IR 1% muestran un valor de \$0,18; igual que el formulario 103; en la retención de 1,75% un valor de \$1144,68; mientras que en la declaración el valor es de \$1144,71, existiendo una diferencia de \$0,03 y en la retención de 2,75% un valor de \$26,32; sin embargo, en la declaración se comprobó que existe un valor de \$26,29, en donde tiene una diferencia de \$0,03.


En el mes de febrero del año 2021, se evidenció que los valores de acuerdo a los registros de retenciones en la fuente IR 1% reflejan un valor de \$0,46; igual que el formulario 103; en la retención de 1,75% un valor de \$1606,47; mientras que en la declaración el valor es de \$1606,51, demostrando una diferencia de \$0,04 y en la retención de 2,75% un valor de \$25,39; sin embargo, en la declaración se comprobó que existe un valor de \$25,32 en donde muestra una diferencia de \$0,07.

Cabe recalcar que, en este caso de las declaraciones de retenciones en la fuente del IR, en los demás meses se ha encontrado de la misma forma algunas diferencias las cuales, no coinciden al 100 por ciento, pero no afecta a la declaración ya que se dan debido al redondeo de las cantidades, que son diferentes a los registros, por ende, se determina que la empresa ha cumplido con su obligación en estos meses.

IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES PERIODO 2021

Tabla 63

Fechas de presentación del Formulario 102

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES PERIODO 2021		
Fecha Máxima de Presentación de Obligación	Fecha Efectiva de Presentación de Obligación	Observación
14/03/2022	14/03/2022	Puntual

COMPARACIÓN DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES PERIODO 2021

Estado de Situación Financiera

Tabla 64

Comparación de valores según EEFF con la Declaración del IR (Periodo 2021)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS CONCILIACIÓN DE VALORES IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES PERIODO 2021					
Según Estados Financieros de la empresa			Según Declaración Formulario 102		
Código	Cuenta	Valor	Casillero	Valor	Observación
1.	ACTIVO	1.302.488,15	499	1.302.488,15	Correcto
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	939.814,03	349	939814,03	Correcto
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.043,67	311	9043,67	Correcto
1.1.1.10	Cheques recibidos para depósitos futuros	8.057,67			
1.1.1.14	Coopmego Cta. Ahor. 401-01-0784339	78,00			
1.1.1.20	Banco de Guayaquil Cta. Ahorro. 21032943	838,00			
1.1.1.23	Banco Internacional Cta. Ahorro. 8508002453	70,00			
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	453.772,92			
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	453.772,92			
1.1.2.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes Locales	476.889,47	316	476889,47	Correcto
1.1.2.01.03	(-) Prov. Cuentas Incobrables	-23.116,55	323	23116,55	Correcto
1.1.3.	INVENTARIOS	415.463,04	333	415463,04	Correcto
1.1.3.01	Inventario de Mercadería 12%	415.463,04			
1.1.4.	ANTICPOS	10.935,76	320	10935,76	Correcto
1.1.4.01	Anticipo a Proveedores	10.935,76			
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	50.598,64			
1.1.5.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	20.912,67	327	20912,67	Correcto
1.1.5.01.01	Crédito Tributario de IVA	6.955,26			
1.1.5.01.06	Crédito Tributario de Retenciones IVA	13.957,41			
1.1.5.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	29.685,97	328	29685,97	Correcto
1.1.5.02.01	Crédito Tributario I. Renta	25.076,44			
1.1.5.02.04	Retención Fuente Renta 2%	3.402,49			
1.1.5.02.07	Retención Fuente Renta 1.75%	1.197,53			
1.1.5.02.08	Retención Fuente Renta 2.75%	9,51			



EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS
CONCILIACIÓN DE VALORES
IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES
PERIODO 2021

Según Estados Financieros de la empresa			Según Declaración Formulario 102		
Código	Cuenta	Valor	Casillero	Valor	Observación
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	362.674,12	379	362674,12	Correcto
1.2.3.01.	Terrenos	87.100,00	350	87100,00	Correcto
1.2.3.01.01	Costo Histórico Terreno	87.100,00			
1.2.3.02.	Edificios	266.725,77	351	266725,77	Correcto
1.2.3.02.01	Costo Histórico Edificio	266.725,77			
1.2.3.03.	Muebles y Enseres	26.411,37	353	26411,37	Correcto
1.2.3.03.01	Costo Histórico Muebles y Enseres	26.411,37			
1.2.3.04.	Equipo de Computación	2.938,75	356	2938,75	Correcto
1.2.3.04.01	Costo Histórico Equipo de Computo	2.938,75			
1.2.3.05.	Vehículos, Equipo de Transporte	58.509,82	357	58509,82	Correcto
1.2.3.05.01	Costo Histórico Vehículo	58.509,82			
1.2.3.06.	Maquinaria y Equipo	138.737,18	354	138737,18	Correcto
1.2.3.06.01	Costo Histórico Maquinaria y Equipo	138.737,18			
1.2.3.07.	Repuestos y Herramientas	348,90	360	348,90	Correcto
1.2.3.07.01	Repuestos y Herramientas	348,90			
1.2.4.	(-) Depreciación Acumulada De Activos Fijos	-218.097,67	361	218097,67	Correcto
1.2.4.1	(-) Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-218.097,67			
2.	PASIVO	486.104,98	599	486104,98	Correcto
2.1.	PASIVO CORRIENTE	354.305,17	539	354305,17	Correcto
2.1.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	536,35			
2.1.10.01	Anticipo de Clientes	536,35			
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	347.679,40	513	347679,40	Correcto
2.1.3.01	Proveedores por Pagar	347.679,40			
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6.089,42			
2.1.7.01.	Con la Administración Tributaria	2.042,31	531	2042,31	Correcto
2.1.7.01.01	SRI por Pagar	2.042,31			
2.1.7.03.	Con el IESS	789,96	528	789,96	Correcto
2.1.7.03.01	Aporte Patronal 12,15%	416,23			
2.1.7.03.02	Aporte Personal 9,45%	323,75			
2.1.7.03.03	Fondos de Reserva	49,98			
2.1.7.04.	Beneficios de Ley a Empleados	3.257,15	530	3257,15	Correcto
2.1.7.04.01	Sueldos y Salarios por Pagar	3.257,15			
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	131.799,81	543	131799,81	Correcto
2.2.3.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	131.799,81			
2.2.3.01	Préstamos por Pagar	131.799,81			
3.	PATRIMONIO	816.383,17	698	816383,17	Correcto
3.1.	CAPITAL	718.508,60			
3.1.1	PATRIMONIO	718.508,60			
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	88.759,80			
3.6.1	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	88.759,80			
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.114,76			
3.7.2	GANANCIA NETA DEL PERIODO	9.114,76	701	9.114,76	Correcto
	Total activo	1.302.488,15	499	1.302.488,15	Correcto
	Total pasivo + patrimonio	1.302.488,15	699	1.302.488,15	Correcto

Estado de Resultados

Tabla 65

Comparación de valores según Estado de Resultados de la empresa y la Declaración del IR

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS CONCILIACIÓN DE VALORES IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES PERIODO 2021					
Según Estado de Resultados de la empresa			Según Declaración Formulario 102		
Código	Descripción	Valor	Casillero	Valor	Observación
4.	INGRESOS	965.332,32	6299	965332,32	Correcto
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	960.270,17	6011	960270,17	Correcto
4.1.1.	VENTA DE BIENES	935.331,01			
4.1.1.01	Ventas Tarifa 12%	935.331,01			
4.1.2.	VENTA DE SERVICIOS	24.939,16			
4.1.2.01	Servicio de Rotación	34,81			
4.1.2.02	Alineación y Balanceo	23.672,96			
4.1.2.04	Servicio de Alineación	1.231,39			
4.3.	OTROS INGRESOS	5.062,15	6141	5062,15	Correcto
4.3.5.	OTRAS RENTAS	5.062,15			
4.3.5.01	Otros Ingresos	5.062,15			
5.	COSTOS Y GASTOS	-956.217,56	7991	956217,56	Correcto
5.1.	COSTOS	-856.872,92	7011	856872,92	Correcto
5.1.1.	COSTO DE VENTA	-856.872,92	7129	856872,92	Correcto
5.1.1.01	Costo de Ventas	-859.583,84			
5.1.1.02	Descuentos en compras	3.622,91			
5.1.1.04	Transporte en compras	-911,99			
5.2.	GASTOS	-99.344,64	7992	99344,64	Correcto
5.2.1.	GASTOS DE VENTA	-86.702,48			
5.2.1.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	-44.798,37	7132	44798,37	Correcto
5.2.1.01.01	Sueldos y Salarios	-44.798,37			
5.2.1.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	-9.141,34	7152	9141,34	Correcto
5.2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	-5.442,87			
5.2.1.02.03	Fondos de Reserva	-3.698,47			
5.2.1.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-7.010,82	7142	7010,82	Correcto
5.2.1.03.01	Décimo Tercera Remuneración	-3.684,04			
5.2.1.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	-2.480,00			
5.2.1.03.03	Vacaciones	-229,69			
5.2.1.03.05	Bonificación 25%	-617,09			
5.2.1.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-187,00	7192	187,00	Correcto
5.2.1.08.04	Mantenimiento y Reparación Equipos de Cómputo	-45,00			
5.2.1.08.05	Mantenimiento y Reparación Vehículos	-142,00			
5.2.1.12.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-1.994,94	7202	1994,94	Correcto
5.2.1.12.01	Combustibles	-1.994,94			



EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS
CONCILIACIÓN DE VALORES
IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES
PERIODO 2021

Según Estado de Resultados de la empresa			Según Declaración Formulario 102		
Código	Descripción	Valor	Casillero	Valor	Observación
5.2.1.15.	TRANSPORTE	-137,38	7232	137,38	Correcto
5.2.1.15.01	Transporte Publico de Pasajeros o carga	-137,38			
5.2.1.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	-2.183,60	7582	2183,60	Correcto
5.2.1.18.01	Energía Eléctrica	-452,25			
5.2.1.18.02	Teléfono	-316,14			
5.2.1.18.03	Celular	-284,48			
5.2.1.18.04	Agua Potable	-217,27			
5.2.1.18.05	Internet	-913,46			
5.2.1.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	-40,68	7592	40,68	Correcto
5.2.1.19.01	Servicios Notariales	-28,18			
5.2.1.19.02	Servicios Registro de la Propiedad	-12,50			
5.2.1.20.	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	-2.214,54	7222	2214,54	Correcto
5.2.1.20.01	Suministros de Oficina	-374,54			
5.2.1.20.02	Suministros de aseo y Limpieza	-35,13			
5.2.1.20.03	Suministros de Cómputo	-80,00			
5.2.1.20.04	Repuestos y Accesorios	-1.448,66			
5.2.1.20.06	Otros Suministros	-276,21			
5.2.1.28.	OTROS GASTOS DE ALMACEN	-18.993,81	7592	18.993,81	Correcto
5.2.1.28.02	Uniformes	-65,00			
5.2.1.28.06	Servicio de Monitoreo	-82,59			
5.2.1.28.07	Alimentación	-30,00			
5.2.1.28.08	Cuotas y Suscripciones	-50,00			
5.2.1.28.09	Gastos Tributarios	-130,33			
5.2.1.28.10	Servicios Sistemas Contables	-1.016,87			
5.2.1.28.11	Otros Gastos en Servicios	-3.293,96			
5.2.1.28.12	Otros Descuentos	-8,92			
5.2.1.28.13	Otros Gastos	-14.316,14			
5.2.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2.668,42		2.668,42	Correcto
5.2.2.16.	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	-55,27	7592	55,27	Correcto
5.2.2.16.02	Gastos Navideños Clientes	-55,27			
5.2.2.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-2.438,72		2.438,72	Correcto
5.2.2.20.08	Eco valor	-2.438,72	7462		
5.2.2.28.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-174,43		174,43	Correcto
5.2.2.28.04	Gastos no Deducibles	-174,43	706		
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS	-9.973,74		9.973,74	Correcto
5.2.3.01	Intereses Bancarios	-95,58	7342		
5.2.3.02	Comisiones Bancarias	-9.878,16	7322		
RESULTADO DEL EJERCICIO		9.114,76	701	9114,7633	Correcto



RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31/12/2021

Código	Cuenta	Ejercicio actual
1.	ACTIVO	1.302.488,15
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	939.814,03
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.043,67
1.1.1.10	Cheques recibidos para depositos futuros	8.057,67
1.1.1.14	Coopmego Cta. Ahor. 401-01-0784339	78,00
1.1.1.20	Banco de Guayaquil Cta. Ahorr. 21032943	838,00
1.1.1.23	Banco Internacional Cta. Ahorr. 8508002453	70,00
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	453.772,92
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	453.772,92
1.1.2.01.01	CxC Clientes Locales	476.889,47
1.1.2.01.03	(-) Prov. Cuentas Incobrables	-23.116,55
1.1.3.	INVENTARIOS	415.463,04
1.1.3.01	Inventario de Mercaderia 12%	415.463,04
1.1.4.	ANTICPOS	10.935,76
1.1.4.01	Anticipo a Proveedores	10.935,76
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	50.598,64
1.1.5.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	20.912,67
1.1.5.01.01	Credito Tributario de IVA	6.955,26
1.1.5.01.06	Credito Tributario de Retenciones IVA	13.957,41
1.1.5.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	29.685,97
1.1.5.02.01	Credito Tributario I. Renta	25.076,44
1.1.5.02.04	Retencion Fuente Renta 2%	3.402,49
1.1.5.02.07	Retencion Fuente Renta 1.75%	1.197,53
1.1.5.02.08	Retencion Fuente Renta 2.75%	9,51
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	362.674,12
1.2.3.01.	Terrenos	87.100,00
1.2.3.01.01	Costo Historico Terreno	87.100,00
1.2.3.02.	Edificios	266.725,77
1.2.3.02.01	Costo Historico Edificio	266.725,77
1.2.3.03.	Muebles y Enseres	26.411,37
1.2.3.03.01	Costo Historico Muebles y Enseres	26.411,37
1.2.3.04.	Equipo de Computación	2.938,75
1.2.3.04.01	Costo Historico Equipo de Computo	2.938,75
1.2.3.05.	Vehiculos, Equipo de Transporte	58.509,82
1.2.3.05.01	Costo Historico Vehiculo	58.509,82
1.2.3.06.	Maquinaria y Equipo	138.737,18
1.2.3.06.01	Costo Historico Maquinaria y Equipo	138.737,18
1.2.3.07.	Repuestos y Herramientas	348,90
1.2.3.07.01	Repuestos y Herramientas	348,90
1.2.4.	(-)Depreciación Acumulada De Activos Fijos	-218.097,67
1.2.4.1	(-) Depreciacion Acumulada de Activos Fijos	-218.097,67
2.	PASIVO	486.104,98
2.1.	PASIVO CORRIENTE	354.305,17



RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31/12/2021

2.1.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	536.35
2.1.10.01	Anticipo de Clientes	536.35
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	347,679.40
2.1.3.01	Proveedores por Pagar	347,679.40
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6,089.42
2.1.7.01.	Con la Administración Tributaria	2,042.31
2.1.7.01.01	SRI por Pagar	2,042.31
2.1.7.03.	Con el IESS	789.96
2.1.7.03.01	Aporte Patronal 12,15%	416.23
2.1.7.03.02	Aporte Personal 9,45%	323.75
2.1.7.03.03	Fondos de Reserva	49.98
2.1.7.04.	Beneficios de Ley a Empleados	3,257.15
2.1.7.04.01	Sueldos y Salarios por Pagar	3,257.15
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	131,799.81
2.2.3.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	131,799.81
2.2.3.01	Préstamos por Pagar	131,799.81
3.	PATRIMONIO	816,383.17
3.1.	CAPITAL	718,508.60
3.1.1	PATRIMONIO	718,508.60
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	88,759.80
3.6.1	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	88,759.80
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9,114.76
3.7.2	GANANCIA NETA DEL PERIODO	9,114.76
	Total activo	1,302,488.15
	Total pasivo + patrimonio	1,302,488.15

.....
 Lorena Cuenca
 CONTADOR(A)

.....
 Efrén Ubiticio Riofrío Celi
 GERENTE



RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Código	Descripción	Saldo
4.	INGRESOS	965.332,32
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	960.270,17
4.1.1.	VENTA DE BIENES	935.331,01
4.1.1.01	Ventas Tarifa 12%	935.331,01
4.1.2.	VENTA DE SERVICIOS	24.939,16
4.1.2.01	Servicio de Rotacion	34,81
4.1.2.02	Alineacion y Balanceo	23.672,96
4.1.2.04	Servicio de Alineacion	1.231,39
4.3.	OTROS INGRESOS	5.062,15
4.3.5.	OTRAS RENTAS	5.062,15
4.3.5.01	Otros Ingresos	5.062,15
5.	COSTOS Y GASTOS	-956.217,56
5.1.	COSTOS	-856.872,92
5.1.1.	COSTO DE VENTA	-856.872,92
5.1.1.01	Costo de Ventas	-859.583,84
5.1.1.02	Descuentos en compras	3.622,91
5.1.1.04	Transporte en compras	-911,99
5.2.	GASTOS	-99.344,64
5.2.1.	GASTOS DE VENTA	-86.702,48
5.2.1.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	-44.798,37
5.2.1.01.01	Sueldos y Salarios	-44.798,37
5.2.1.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	-9.141,34
5.2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	-5.442,87
5.2.1.02.03	Fondos de Reserva	-3.698,47
5.2.1.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-7.010,82
5.2.1.03.01	Decimo Tercera Remuneración	-3.684,04
5.2.1.03.02	Decimo Cuarta Remuneración	-2.480,00
5.2.1.03.03	Vacaciones	-229,69
5.2.1.03.05	Bonificacion 25%	-617,09
5.2.1.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-187,00
5.2.1.08.04	Mantenimiento y Reparación Equipos de Cómputo	-45,00
5.2.1.08.05	Mantenimiento y Reparación Vehiculos	-142,00
5.2.1.12.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-1.994,94
5.2.1.12.01	Combustibles	-1.994,94
5.2.1.15.	TRANSPORTE	-137,38
5.2.1.15.01	Transporte Publico de Pasajeros o carga	-137,38
5.2.1.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	-2.183,60
5.2.1.18.01	Energia Electrica	-452,25
5.2.1.18.02	Telefono	-316,14
5.2.1.18.03	Celular	-284,48
5.2.1.18.04	Agua Potable	-217,27
5.2.1.18.05	Internet	-913,46
5.2.1.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	-40,68
5.2.1.19.01	Servicios Notariales	-28,18

RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Código	Descripción	Saldo
5.2.1.19.02	Servicios Registro de la Propiedad	-12,50
5.2.1.20.	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	-2.214,54
5.2.1.20.01	Suministros de Oficina	-374,54
5.2.1.20.02	Suministros de aseo y Limpieza	-35,13
5.2.1.20.03	Suministros de Cómputo	-80,00
5.2.1.20.04	Repuestos y Accesorios	-1.448,66
5.2.1.20.06	Otros Suministros	-276,21
5.2.1.28.	OTROS GASTOS DE ALMACEN	-18.993,81
5.2.1.28.02	Uniformes	-65,00
5.2.1.28.06	Servicio de Monitoreo	-82,59
5.2.1.28.07	Alimentación	-30,00
5.2.1.28.08	Cuotas y Suscripciones	-50,00
5.2.1.28.09	Gastos Tributarios	-130,33
5.2.1.28.10	Servicios Sistemas Contables	-1.016,87
5.2.1.28.11	Otros Gastos en Servicios	-3.293,96
5.2.1.28.12	Otros Descuentos	-8,92
5.2.1.28.13	Otros Gastos	-14.316,14
5.2.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2.668,42
5.2.2.16.	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	-55,27
5.2.2.16.02	Gastos Navideños Clientes	-55,27
5.2.2.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-2.438,72
5.2.2.20.08	Ecovalor	-2.438,72
5.2.2.28.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-174,43
5.2.2.28.04	Gastos no Deducibles	-174,43
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS	-9.973,74
5.2.3.01	Intereses Bancarios	-95,58
5.2.3.02	Comisiones Bancarias	-9.878,16
	RESULTADO DEL EJERCICIO	9.114,76

Figura 31

Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales año 2021

SRI		Sistema de declaración de impuestos	
		<i>A través de Internet</i>	
Obligación	1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
Tributaria:			
Identificación:	1707867337001	Razón Social:	RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
Periodo Fiscal:	AÑO 2021	Tipo Declaración:	ORIGINAL
Formulario			
Sustituye:			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	9043.67	
Inversiones corrientes	312	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
Relacionadas			
Locales	314	0.00	
Del exterior	315	0.00	
No Relacionadas			
Locales	316	476889.47	
Del exterior	317	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
Otras relacionadas			
Locales	318	0.00	
Del exterior	319	0.00	
No relacionadas			
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022
			PÁGINA
			1

	Locales	320	10935.76
	Del exterior	321	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			
	Relacionadas	322	0.00
	No relacionadas	323	23116.55
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			
	Relacionadas	324	0.00
	No relacionadas	325	0.00
Activos por impuestos corrientes			
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	20912.67
	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	29685.97
	Otros	329	0.00
INVENTARIOS			
	Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00
	Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00
	Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00
	Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	415463.04
	Mercaderías en tránsito	334	0.00
	Inventario de obras en construcción	335	0.00
	Inventario de obras terminadas	336	0.00
	Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00
	(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00
	Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00
	(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00
	(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00
	Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00
	Otros activos corrientes	343	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		349	939814.03
ACTIVOS NO CORRIENTES			



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

2

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS

Terrenos	350	87100.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	266725.77
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
Muebles y enseres	353	26411.37
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	138737.18
Naves, aeronaves, barcasas y similares	355	0.00
Equipo de computación y software	356	2938.75
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	58509.82
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	360	348.90
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	218097.67
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Propiedades de inversión	367	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	362674.12

ACTIVOS INTANGIBLES

Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Otros	385	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022	3

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICACION	NÚMERO AFIP	FECHA REGISTRO	PÁGINA
SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022	4

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		439	362674.12
TOTAL DEL ACTIVO		499	1302488.15
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo		441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo			
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		445	0.00
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			
Relacionadas			
Locales		511	0.00
Del exterior		512	0.00
No relacionadas			
Locales		513	350258.06
Del exterior		514	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			
Relacionadas			
Locales		515	0.00
Del exterior		516	0.00
No relacionadas			
Locales		517	0.00
Del exterior		518	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes			
Relacionadas			
Locales		519	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

5

	Del exterior	520	0.00
No relacionadas			
	Locales	521	0.00
	Del exterior	522	0.00
Crédito a mutuo		523	0.00
Otros pasivos financieros corrientes		524	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar		525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		526	0.00
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			
	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	527	0.00
	Obligaciones con el IESS	528	789.96
	Jubilación patronal	529	0.00
	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	530	3257.15
Otras provisiones corrientes		531	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	532	0.00
	Subvenciones del gobierno	533	0.00
	Otros pasivos por ingresos diferidos	534	0.00
Otros pasivos corrientes		535	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	354305.17
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	541	0.00
	Del exterior	542	0.00
No relacionadas			
	Locales	543	131799.81
	Del exterior	544	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	545	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

6

	Del exterior	546	0.00
No relacionadas			
	Locales	547	0.00
	Del exterior	548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	549	0.00
	Del exterior	550	0.00
No relacionadas			
	Locales	551	0.00
	Del exterior	552	0.00
Crédito a mutuo		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
	Jubilación patronal	557	0.00
	Desahucio	558	0.00
	Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados	559	0.00
Otras provisiones no corrientes		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	561	0.00
	Subvenciones del gobierno	562	0.00
	Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos	563	0.00
Otros pasivos no corrientes		564	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	131799.81
TOTAL DEL PASIVO		599	486104.98
TOTAL PATRIMONIO NETO		698	816383.17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	1302488.15

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022	7

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	960270.17	6012	0.00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	0.00	6022	0.00
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00
Rendimientos financieros	6061	0.00	6062	0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00
Dividendos				
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones				
De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00
Otros ingresos locales	6141	5062.15	6142	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00	6152	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00
TOTAL INGRESOS	6999	965332.32		
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00		
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00		
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00		
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00		

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

	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	6211	965332.32	6212	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				



La información reposa en las bases de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022	5

Libre ejercicio profesional			6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)			6231	0.00	6232	0.00
			AVALÚO			
Arriendo de bienes inmuebles		6240	0.00	6241	0.00	6242
Arriendo de otros activos		6250	0.00	6251	0.00	6252
Regalías				6261	0.00	6262
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:						
Actividad bananera				6271	0.00	
Sector Palmicultor (ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				6281	0.00	
Ingresos Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				6285	0.00	
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores				6291	0.00	6292
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)				6299	965332.32	6298

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	0.00				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	856872.92			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	0.00				
Inventario inicial de materia prima	7051	0.00				
Compras netas locales de materia prima	7061	0.00			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	0.00				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7111	0.00				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	0.00				
COSTO DE VENTAS	7129	856872.92				



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

9

COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	0.00	7132	44798.37	7133	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	0.00	7142	7010.82	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	0.00	7152	9141.34	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	0.00	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	0.00	7253	0.00

COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES

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

ARRENDAMIENTO MERCANTIL

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

INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

INTERESES PAGADOS A TERCEROS

Relacionados

Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00

No Relacionados

	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00
--	------	------	------	------	------	------

COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS

Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022	10

COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES

Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)

Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	0.00	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00

OTROS COSTOS Y GASTOS

Arrendamientos	7181	0.00	7182	0.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192	187.00	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	1994.94	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222	2214.54	7223	0.00
Transporte	7231	0.00	7232	137.38	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	0.00	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	0.00	7433	0.00
Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	0.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	0.00	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	0.00	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	0.00	7483	0.00
Servicios públicos	7581	0.00	7582	2183.60	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	31676.65	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	0.00	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00

AMORTIZACIONES

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 11
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2022074977533	NÚMERO SERIAL 872340592542	FECHA RECAUDACIÓN 14-03-2022	

Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00

TOTAL COSTOS 7991 856872.92

TOTAL GASTOS 7992 99344.64

TOTAL COSTOS Y GASTOS 7999 956217.56

Baja de inventario (informativo) 7001 0.00

Pago por reembolso como reembolsante (informativo) 7002 0.00

Pago por reembolso como intermediario (informativo) 7003 0.00

Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo) 7004 0.00

Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo) 7005 0.00

Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo) 7006 0.00

Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo) 7007 0.00

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

	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		NO DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	7711	956217.56	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera	7771	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7781	0.00		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SRI/IAI

FECHA REGISTRO

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

12

Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7795	0.00		
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	7891	956217.56	7892	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			701	9114.76
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			702	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Base de cálculo de participación a trabajadores			703	0.00
(-) Participación a trabajadores			704	0.00
(-) Rentas exentas no sujetas a actividades con impuesto a la renta único			705	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			706	0.00
(+) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	0.00
Deducciones adicionales			711	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO Y OTROS REGÍMENES IMPOSITIVOS (obligados a llevar contabilidad)				
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos				
(-)Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			714	0.00
(+)Deducciones impuesto Único			715	0.00
Sector productor / cultivador palma aceitera (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-)Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			716	0.00
(+)Deducciones impuesto Único			717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			718	0.00
(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			719	0.00
Actividades Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-) Ingresos sujetos al régimen impositivo para microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			735	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022074977533	872340592542	14-03-2022	13

(+) Deducciones atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes) 736 0.00

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)

Diferencias temporarias por impuestos diferidos (régimen general)	GENERACIÓN		REVERSIÓN	
Generación (+) y Reversión (-)	(+) 720	0.00	(-) 721	0.00
Generación (-) y Reversión (+)	(-) 722	0.00	(+) 723	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	728	9114.76		
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	729	0.00		
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?	730	No		

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD Y ESTÁN SUJETAS AL RÉGIMEN GENERAL

	INGRESOS		COSTOS Y GASTOS	
	GRAVADOS		DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad Empresarial (incluye actividades sujetas a impuestos únicos y Régimen Impositivo para Microempresas)	611	0.00	631	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	612	0.00	632	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	613	0.00	633	0.00
	AVALÚO			
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614	0.00
Arriendo de otros activos	605	0.00	615	0.00
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	606	0.00	616	0.00
Regalías			617	0.00
Rendimientos financieros			618	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador			619	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador			620	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			621	0.00
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección			622	0.00
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección			623	0.00
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL	659	0.00	669	0.00
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)	671	0.00	672	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

14

Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	673	0.00	674	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)	675	0.00	676	0.00
INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA				
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	677	0.00		
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	678	0.00		
Pago por reembolso como intermediario (informativo)	679	0.00		
INFORMACIÓN ACTIVIDADES SUJETOS AL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
Ingresos gravados sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)	765	0.00		
Gastos atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)	766	0.00		
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			749	9114.76
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				
	INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES	
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	5016.72	751	474.12
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)	(741 - 751)		759	4542.60
SUBTOTAL BASE GRAVADA	749 + 759		769	13657.36
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL				
GASTOS PERSONALES				
¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771	No
Deducción adicional Galápagos			772	0.00
Gastos personales - educación, arte y cultura			773	0.00
Gastos personales - salud			774	1545.20
Gastos personales - alimentación			775	1241.94
Gastos personales - vivienda			776	1259.26
Gastos personales - vestimenta			777	231.90
Gastos personales - turismo			796	0.00
TOTAL DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES			797	4278.30
TOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y GASTOS PERSONALES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL			781	4278.30
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

15

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES

Exoneración por tercera edad		783	0.00
Exoneración por tercera edad por actividad bananera (informativo)		7831	0.00
Exoneración por tercera edad por actividad agropecuaria (informativo)		7832	0.00
Exoneración por tercera edad por Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)		7833	0.00
Exoneración por tercera edad Régimen General(informativo)		7834	0.00
Exoneración por discapacidad			
Tipo de beneficiario	784	No aplica	
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)		785	
Relación con la persona con discapacidad		786	Seleccione
Fecha inicio de calificación del sustituto		787	
Número de carnet de discapacidad		788	
Fecha de inicio de vigencia del carnet		789	
Porcentaje de discapacidad		790	0.00
Monto de exoneración		791	0.00
Exoneración personas con discapacidad por actividad bananera (informativo)		7911	0.00
Exoneración personas con discapacidad por actividad agropecuaria (informativo)		7912	0.00
Exoneración personas con discapacidad por Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)		7913	0.00
Exoneración personas con discapacidad Régimen General (informativo)		7914	0.00
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda			
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)		792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793		
Monto de exoneración (50% Utilidad atribuible aplicable al régimen general)		794	0.00
Ingreso atribuible aplicable al Régimen Impositivo para Microempresas		7942	0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		795	4278.30

OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD

	VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	0.00
Rendimientos financieros exentos			684	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022074877535	872540552542	14-03-2022	16

Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno	685	1236.12
Bonificación por desahucio e indenminizaciones por despido intempestivo	686	0.00
Otros ingresos exentos	687	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS	689	1236.12

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

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

RESUMEN IMPOSITIVO

Base imponible gravada	832	9379.06
Total impuesto causado	839	0.00
Anticipo pagado	840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el casillero 873 de la declaración del periodo anterior)	823	0.00
(=) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)	824	0.00
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210	825	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	826	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo	842	0.00
(=) Crédito tributario generado por anticipo	843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas al impuesto único y al Régimen Impositivo de Microempresas	845	4609.53
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	1111	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1112	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (ejercicio fiscal 2020)	1113	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras	1114	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

17

similares)		
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	25076.44
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016?	105	No
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016	110	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES	115	0.00
¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción?	120	No
(-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	29685.97
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	857	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	858	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - bananero (ejercicio 2020 y siguientes)	170	0.00
Crédito Tributario IRU BANANERO (informativo)	171	0.00
Impuesto a Pagar IRU BANANERO	172	0.00
Sector productor/cultivador de palma aceitera (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único	859	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	860	0.00
(-) Retenciones de otros regimenes aplicables al IRU agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	174	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - agro (ejercicio 2020 y siguientes)	175	0.00
Crédito Tributario AGROPECUARIO (informativo)	176	0.00
Impuesto a Pagar IRU AGROPECUARIO	177	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

18

(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
Impuesto a la Renta Régimen Impositivo para Microempresas causado (informativo)	864	0.00
Crédito Tributario Régimen Impositivo para Microempresas	866	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	868	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	29685.97
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	0.00
Segunda cuota	872	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	5



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2022074977533

872340592542

14-03-2022

19

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	960270.17
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total ingresos Operacionales	1015	960270.17
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	856872.92
(=) Utilidad Bruta	1025	103397.25
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	99344.64
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	4052.61
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	5062.15
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	5016.72
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	0.00
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	4752.42
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	9379.06
(-) Participación a trabajadores	704	0.00
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	9379.06
(-) Impuesto a la Renta Causado	839	0.00
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	1099	9379.06

DETALLE DE CRÉDITOS TRIBUTARIOS DE AÑOS ANTERIORES	
Valor	
25,076.44	

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA REGAUDACIÓN		
RRINF02022074977533	872340592542	14/03/2022		20

Interpretación:

La empresa "CR" Neumáticos, presentó información tributaria en la fecha establecida mediante el formulario 102, luego, con la revisión del estado de situación financiera y la declaración del impuesto a la renta personas naturales, correspondiente al año 2021, se comprobó que en activos presenta un valor de \$1.302.488,15 por lo tanto, los valores según EEFF de la empresa y los presentados al Servicio de Rentas Internas no presentan variación alguna, además, se evidenció la cuenta más significativa es cuentas por cobrar con un valor de \$453.772,92, debido a que son cantidades pendientes de cobro por cuentas de clientes locales, así mismo la cuenta Inventarios con \$415.463,04 que constituye al inventario de mercadería 12%, por tanto la empresa cuenta con suficiente mercadería disponible para la venta y satisfacer las necesidades de sus clientes, determinándose una mejoría en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias. Igualmente, en los pasivos se comprobó que posee un valor de \$486.104,98 el cual coincide en los dos registros y se comprueba que los valores son reales. También se observó la cuenta más significativa es cuentas y documentos por pagar con un valor de \$347.679,40, debido a que son cantidades por deuda pendiente de transacciones anteriores por adquisición de bienes.

Por último, se verificó que posee un patrimonio de \$816.383,17, mismo que coincide y refleja la veracidad de los datos presentados en los registros. Este rubro está comprendido por un capital propio de \$718.508,60 y un valor de \$9.114,76 en ganancia neta del periodo, por tanto, la empresa ha cumplido con sus obligaciones oportunamente y demuestra que tiene un capital aceptable para seguir llevando a cabo sus actividades eficientemente.

Por otro lado, al revisar el estado de resultados con la declaración del impuesto a la renta se evidenció que obtiene un valor de ingresos de \$965.332,32, mismo que coincide en los registros; dado que corresponde a las actividades ordinarias como la venta de bienes y servicios de neumáticos. De esta manera en los costos obtiene un valor de \$856.872,92, por tanto, se evidencia que los valores son oportunos; y en gastos con un valor de \$99.344,64, los mismos, que coincide en ambos registros; además se observó que la cuenta más significativa es sueldos y salarios y demás remuneraciones con un valor de \$44.798,37, por lo cual se determinó que los datos proporcionados en el registro de acuerdo al estado de resultados y la declaración del impuesto a la renta son correctos.

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)

Tabla 66

Fechas de presentación del Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)			
Meses	Fecha Máxima de Presentación de Obligación	Fecha Efectiva de Presentación de Obligación	Observación
Enero	15/03/2021	14/01/2021	Puntual
Febrero	14/04/2021	10/03/2021	Puntual
Marzo	14/05/2021	14/05/2021	Puntual
Abril	14/06/2021	14/06/2021	Puntual
Mayo	14/07/2021	14/07/2021	Puntual
Junio	15/08/2021	15/08/2021	Puntual
Julio	14/09/2021	14/09/2021	Puntual
Agosto	14/10/2021	14/10/2021	Puntual
Septiembre	15/11/2021	14/10/2021	Puntual
Octubre	14/12/2021	14/12/2021	Puntual
Noviembre	14/01/2021	14/12/2021	Puntual
Diciembre	14/02/2022	20/01/2022	Puntual

**COMPARACIÓN DE REGISTROS AUXILIARES DE ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)
(ENERO – DICIEMBRE 2021)**

Tabla 67

Comparación de valores entre declaración formulario 104 y Anexo Transaccional Simplificado (Periodo 2021)

Meses	Según Declaración Formulario 104					Según Anexos ATS					Diferencias				
	Compras			Ventas		Compras			Ventas		Compras			Ventas	
	Trifa 0%	Tarifa 12%	Impuesto Generado	Tarifa 12%	Impuesto Generado	Trifa 0%	Tarifa 12%	Valor IVA	Tarifa 12%	Valor IVA	Trifa 0%	Tarifa 12%	Iva en Compras	Tarifa 12%	Iva en Ventas
Enero	643,24	66805,97	7463,66	73021,37	8466,22	643,24	66841,82	7467,96	73021,37	8466,22	0,00	35,85	4,30	0,00	0,00
Febrero	963,29	92903,77	10915,36	73729,03	8590,57	963,29	92903,77	10915,36	73729,03	8590,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo	656,36	92365,38	10827,80	69706,70	8174,18	656,36	92543,95	10849,23	69706,70	8174,18	0,00	178,57	21,43	0,00	0,00
Abril	28,78	67992,65	7845,59	73163,44	8294,36	28,78	68071,21	7855,02	73163,44	8294,36	0,00	78,56	9,43	0,00	0,00
Mayo	85,30	52137,76	5924,44	61089,22	7321,17	85,30	52137,76	5924,44	61089,22	7321,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junio	328,49	80582,77	9466,69	73981,65	8715,43	328,49	80582,77	9466,69	73981,65	8715,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	206,41	104413,20	12189,27	88014,16	10438,16	299,65	104443,60	12192,90	88014,16	10438,16	93,24	30,40	3,63	0,00	0,00
Agosto	165,60	102461,44	12068,00	98884,39	11576,60	165,60	102461,44	12068,00	98884,39	11576,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	293,78	112558,85	12979,49	86618,84	10238,30	293,78	112558,85	12979,49	86618,84	10238,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	149,05	57361,90	6805,29	79561,00	9207,84	149,05	58713,01	6967,43	79561,00	9207,84	0,00	1351,11	162,14	0,00	0,00
Noviembre	54,00	106112,81	11662,19	88728,04	10036,32	54,00	106112,81	11662,19	88728,04	10036,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	2742,15	102153,77	11895,21	120964,12	14172,79	2742,15	102153,77	11895,21	120964,12	14172,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6316,45	1037850,27	120042,99	987461,96	115231,94	6409,69	1039524,76	120243,92	987461,96	115231,94	93,24	1674,49	200,93	0,00	0,00

Tabla 68

Comparación de valores entre declaración formulario 104 y Anexo Transaccional Simplificado (Periodo 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS CONCILIACIÓN DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO SEGÚN REGISTROS AUXILIARES																		
RETENCIONES EN COMPRAS																		
Meses	ATS según Registro Auxiliar								ATS según Anexos								Diferencia en retenciones de compra	
	Retenciones en la Fuente IR Según Formulario 103				Total	Retenciones en la Fuente de IVA Formulario 104		Total	Retenciones en la Fuente IR				Total	Retenciones en la Fuente de IVA		Total	Diferencia en retenciones en la fuente IR	Diferencia en retenciones de IVA
	8%	1%	1.75%	2.75%		30%	70%		(304) 8%	(310) 1%	(312) 1.75%	(3440) 2.75%		Retención IVA 30%	Retención IVA 70%			
Enero	0,00	0,18	1144,71	26,29	1171,18	326,17	7,52	333,69	0,00	0,18	1144,68	26,32	1171,18	326,17	7,52	333,69	0,00	0,00
Febrero	0,00	0,46	1606,51	25,32	1632,29	422,81	7,88	430,69	0,00	0,46	1606,47	25,39	1632,32	422,81	7,88	430,69	0,03	0,00
Marzo	0,00	0,00	1606,23	21,60	1627,83	406,90	18,64	425,54	0,00	0,00	1606,25	21,61	1627,86	406,90	18,64	425,54	0,03	0,00
Abril	0,00	0,02	1177,55	18,71	1196,28	298,75	0,51	299,26	0,00	0,02	1177,57	18,73	1196,32	298,75	0,51	299,26	0,04	0,00
Mayo	0,00	0,04	892,83	16,05	908,92	323,30	0,38	323,68	0,00	0,04	892,87	16,10	909,01	308,94	0,38	309,32	0,09	14,36
Junio	0,00	0,09	1380,18	24,86	1405,13	551,67	7,04	558,71	0,00	0,09	1380,18	24,91	1405,18	551,67	7,04	558,71	0,05	0,00
Julio	0,00	0,56	1763,47	28,84	1792,87	887,79	17,49	905,28	0,00	0,57	1763,46	28,93	1792,96	887,79	17,49	905,28	0,09	0,00
Agosto	0,00	0,07	1763,06	30,76	1793,89	816,06	11,23	827,29	0,00	0,07	1763,10	30,83	1794,00	816,06	11,23	827,29	0,11	0,00
Septiembre	2,25	0,30	1938,92	30,83	1972,30	837,58	26,01	863,59	2,25	0,30	1938,96	30,91	1972,42	837,58	26,01	863,59	0,12	0,00
Octubre	0,00	0,85	976,89	28,16	1005,90	207,38	33,18	240,56	0,00	0,86	1000,39	28,48	1029,73	210,96	33,18	244,14	23,83	3,58
Noviembre	0,00	0,08	1748,28	24,58	1772,94	768,98	10,75	779,73	0,00	0,08	1748,30	24,64	1773,02	768,98	10,75	779,73	0,08	0,00
Diciembre	0,00	0,03	1791,90	36,85	1828,78	192,89	20,64	213,53	0,00	0,03	1791,91	36,90	1828,84	192,89	20,64	213,53	0,06	0,00
TOTAL	2,25	2,68	17790,53	312,85	18108,31	6040,28	161,27	6201,55	2,25	2,70	17814,14	313,75	18132,84	6029,50	161,27	6190,77	24,53	17,94

Tabla 69

Comparación de valores entre declaración formulario 104 y Anexo Transaccional Simplificado (Periodo 2021)


 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS CONCILIACIÓN DE VALORES SEGÚN REGISTROS AUXILIARES Y ATS												
RETENCIONES EN VENTAS												
Meses	Valores según Registros Auxiliares									Valores según Anexos (ATS)		
	Retenciones en la Fuente IR				Retenciones en la Fuente de IVA				Total	Retenciones en la Fuente IR		
	1,75%	2,75%	2%	Valor Retenido	30%	70%	100%	Valor Retenido		Valor Retenido IR	Valor Retenido IVA	Total
Enero	68,10	0,50	0,00	68,60	140,10	1,50	0,00	141,60	210,20	68,60	141,60	210,20
Febrero	104,53	0,25	0,00	104,78	215,05	0,75	0,00	215,80	320,58	104,78	215,80	320,58
Marzo	63,69	0,25	0,00	63,94	105,04	0,75	0,00	105,79	169,73	63,94	105,79	169,73
Abril	84,62	0,25	0,00	84,87	168,49	13,8	0,00	182,29	267,16	84,87	182,29	267,16
Mayo	35,48	0,25	390,29	426,02	774,83	0,75	0,00	775,58	1201,60	426,02	775,58	1201,60
Junio	167,89	0,25	370,61	538,75	1021,40	0,75	0,00	1022,15	1560,90	538,75	1022,15	1560,9
Julio	45,55	0,74	584,98	631,27	1144,61	3,69	0,00	1148,30	1779,57	631,27	1148,30	1779,57
Agosto	64,52	0,25	520,21	584,98	1046,46	0,75	100,93	1148,14	1733,12	584,98	1148,14	1733,12
Septiembre	143,03	5,54	392,00	540,57	990,90	4,84	0,00	995,74	1536,31	540,57	995,74	1536,31
Octubre	83,28	0,36	446,24	529,88	978,90	1,09	0,00	979,99	1509,87	529,88	979,99	1509,87
Noviembre	90,99	0,87	548,74	640,60	1177,28	8,25	0,00	1185,53	1826,13	640,60	1185,53	1826,13
Diciembre	245,85	0,00	593,96	839,81	1544,68	5,63	58,71	1609,02	2448,83	839,81	1609,02	2448,83
TOTAL	1197,53	9,51	3847,03	5054,07	9307,74	42,55	159,64	9509,93	14564,00	5054,07	9509,93	14564,00

Figura 32

Anexo Transaccional Simplificado (enero 2021)

TALÓN RESUMEN ATS

Page 1 of 2



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBATICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: 01-2021
 Fecha de Generación: 02/09/2022 17:53:19

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período 01-2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa diferente 0%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	133	618.64	66841.82	666.26	8021.07
04	NOTAS DE CREDITO	18	0.00	4609.15	0.00	553.11
05	NOTAS DE DÉBITO	1	24.60	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			643.24	62232.67	666.26	7467.96

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa diferente 0%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	2	17.79	0.18
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	80	65412.06	1144.68
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	48	1765.56	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	40	955.92	26.32
TOTAL:			68151.33	1171.18

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	326.17
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	7.52
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		333.69

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0.00
TOTAL:		0.00

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 33

Anexo Transaccional Simplificado (febrero 2021)

6/16/22, 5:23 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/imprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: FEBRERO 2021
 Fecha de Generación: 10/03/2021 20:24:23
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 54310967

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período FEBRERO 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	129	957.44	92903.77	590.16	11148.44
04	NOTAS DE CREDITO	11	0.00	1947.57	0.00	233.72
05	NOTAS DE DEBITO	2	5.85	5.36	0.00	0.64
TOTAL:			963.29	90961.56	590.16	10915.36

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	2	46.00	0.46
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	86	91800.51	1606.47
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	42	1695.35	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	42	920.73	25.39
TOTAL:			94462.59	1632.32

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	422.81
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	7.88
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		430.69

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0.00
TOTAL:		0.00

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/imprimirTalon.xhtml>

1/2

Figura 34

Anexo Transaccional Simplificado (marzo 2021)

6/16/22, 5:24 PM

https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Periodo: MARZO 2021
 Fecha de Generación: 15/05/2021 00:07:28
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 54938164

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo MARZO 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	102	563.06	92365.38	0.00	11083.87
04	NOTAS DE CREDITO	12	0.00	2133.84	0.00	256.07
05	NOTAS DE DEBITO	2	93.30	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			656.36	90231.54	0.00	10827.80

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	80	91784.31	1606.25
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	22	452.00	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	41	785.42	21.61
TOTAL:			93021.73	1627.86

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	406.90
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	18.64
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		425.54

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0.00
TOTAL:		0.00

https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml

1/2



Figura 35

Anexo Transaccional Simplificado (abril 2021)

6/16/22, 5:24 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: ABRIL 2021
 Fecha de Generación: 15/06/2021 00:04:33
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 55213522

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período ABRIL 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	67	5.00	67992.65	0.00	8159.09
04	NOTAS DE CREDITO	5	0.00	2612.56	0.00	313.50
05	NOTAS DE DEBITO	1	23.78	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			28.78	65380.09	0.00	7845.59

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	1	2.00	0.02
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	64	67288.45	1177.57
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	2	50.57	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	39	680.42	18.73
TOTAL:			68021.44	1196.32

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	298.75
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	0.51
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		299.26

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0.00
TOTAL:		0.00

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

Figura 36

Anexo Transaccional Simplificado (mayo 2021)

6/16/22, 5:25 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: MAYO 2021
 Fecha de Generación: 27/07/2021 23:46:05
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 55603428

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período MAYO 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	106	63.80	52137.76	12.50	6256.56
04	NOTAS DE CREDITO	6	0.00	2767.40	0.00	332.10
05	NOTAS DE DEBITO	1	21.50	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			85.30	49370.36	12.50	5924.46

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	7	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja)	1

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	1	3.50	0.04
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	70	51018.74	892.87
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	32	629.56	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	31	583.76	16.10
TOTAL:			52235.56	909.01

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	308.94
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	0.38
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		309.32

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

Operación	RESUMEN DE RETENCIONES QUE SE EFECTUARON EN EL PERÍODO	Valor Retenido
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	390.29
TOTAL:		1101.05

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 37

Anexo Transaccional Simplificado (junio 2021)

6/16/22, 5:25 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: JUNIO 2021
 Fecha de Generación: 16/08/2021 23:58:00
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 55803826

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período JUNIO 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	161	288.59	80582.77	614.04	9669.93
04	NOTAS DE CREDITO	10	0.00	1693.71	0.00	203.24
05	NOTAS DE DEBITO	1	39.90	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			328.49	78889.06	614.04	9466.69

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	7	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	2	8.50	0.09
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	83	78867.35	1380.18
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	74	1745.51	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	46	903.93	24.91
TOTAL:			81525.29	1405.18

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	551.67
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	7.04
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		558.71

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
TOTAL:		1046.61

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	676.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	370.61
TOTAL:		1046.61

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 38

Anexo Transaccional Simplificado (julio 2021)

6/16/22, 5:25 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: JULIO 2021
 Fecha de Generación: 14/09/2021 22:47:29
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 56082498

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período JULIO 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	143	267.62	104443.60	689.62	12533.22
04	NOTAS DE CREDITO	9	0.00	2835.92	0.00	340.32
05	NOTAS DE DEBITO	3	32.03	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			299.65	101607.68	689.62	12192.90

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja)	2

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	5	55.50	0.57
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	92	100769.88	1763.46
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	41	3558.80	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	48	1048.67	28.93
TOTAL:			105432.85	1792.96

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	887.79
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	17.49
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		905.28

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
TOTAL:		0.00

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0.00
TOTAL:		0.00

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 39

Anexo Transaccional Simplificado (agosto 2021)

6/16/22, 5:26 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Periodo: AGOSTO 2021
 Fecha de Generación: 14/10/2021 22:22:53
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 56312082

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo AGOSTO 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	124	165.60	102461.44	705.02	12295.35
04	NOTAS DE CREDITO	7	0.00	1894.61	0.00	227.35
TOTAL:			165.60	100566.83	705.02	12068.00

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	2	7.00	0.07
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	83	100746.04	1763.10
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	34	1460.56	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	50	1118.47	30.83
TOTAL:			103332.07	1794.00

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	816.06
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	11.23
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		827.29

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0.00
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0.00
TOTAL:		0.00

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

Figura 40

Anexo Transaccional Simplificado (septiembre 2021)

6/16/22, 5:26 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: SEPTIEMBRE 2021
 Fecha de Generación: 14/10/2021 22:23:06
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 56312095

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período SEPTIEMBRE 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	154	240.10	112558.85	543.98	13507.05
04	NOTAS DE CREDITO	10	0.00	4403.44	0.00	528.42
05	NOTAS DE DEBITO	2	53.68	7.14	0.00	0.86
TOTAL:			293.78	108162.55	543.98	12979.49

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	3	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
304	SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL	1	28.18	2.25
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	3	30.23	0.30
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	101	110795.94	1938.96
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	46	1428.25	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	52	1121.12	30.91
TOTAL:			113403.72	1972.42

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	837.58
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	26.01
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		863.59

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	30.70
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	16.64
TOTAL:		47.34

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 41

Anexo Transaccional Simplificado (octubre 2021)

6/16/22, 5:27 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: OCTUBRE 2021
 Fecha de Generación: 14/12/2021 22:01:37
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 56755356

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período OCTUBRE 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	102	142.97	58713.01	615.46	7045.58
04	NOTAS DE CREDITO	4	0.00	651.19	0.00	78.15
05	NOTAS DE DEBITO	1	6.08	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			149.05	58061.82	615.46	6967.43

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	1	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja)	1

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	2	85.00	0.86
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	63	57163.38	1000.39
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	31	1195.13	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	37	1034.00	28.48
TOTAL:			59477.51	1029.73

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	210.96
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	33.18
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		244.14

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

Operación	RESUMEN DE RETENCIONES QUE SE EFECTUARON EN EL PERÍODO	Valor Retenido
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	1.70
TOTAL:		4.75

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 42

Anexo Transaccional Simplificado (noviembre 2021)

6/16/22, 5:27 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: NOVIEMBRE 2021
 Fecha de Generación: 14/12/2021 22:01:44
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 56755359

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período NOVIEMBRE 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	127	48.05	106112.81	873.44	12733.52
04	NOTAS DE CREDITO	14	0.00	8931.29	0.00	1071.76
05	NOTAS DE DEBITO	3	5.95	3.57	0.00	0.43
TOTAL:			54.00	97185.09	873.44	11662.19

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	7	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja)	3

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	2	8.00	0.08
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	83	99901.97	1748.30
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	35	6240.12	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	44	893.73	24.64
TOTAL:			107043.82	1773.02

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	768.98
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	10.75
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		779.73

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

Operación	RESUMEN DE RETENCIONES QUE SE EFECTUARON EN EL PERIODO	Valor Retenido
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	548.74
TOTAL:		1541.26

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Figura 43

Anexo Transaccional Simplificado (diciembre 2021)

6/16/22, 5:28 PM

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO
 RUC: 1707867337001
 Período: DICIEMBRE 2021
 Fecha de Generación: 20/01/2022 11:27:46
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 57033724

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período DICIEMBRE 2021, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	141	2641.11	102153.77	519.74	12258.43
04	NOTAS DE CREDITO	8	0.00	3026.83	0.00	363.22
05	NOTAS DE DEBITO	1	101.04	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			2742.15	99126.94	519.74	11895.21

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	7	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja)	1

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	1	3.00	0.03
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	84	102394.00	1791.91
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	48	1678.74	0.00
3440	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75%	44	1339.93	36.90
TOTAL:			105415.67	1828.84

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	192.89
COMPRA	Retencion IVA 50%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%	20.64
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
COMPRA	Retencion IVA NC	0.00
TOTAL:		213.53

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

Operación	RESUMEN DE RETENCIONES EFECTUADAS EN EL PERÍODO	Valor Retenido
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	592.62
TOTAL:		1666.55

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Interpretación:

La empresa “CR” Neumáticos, presentó las declaraciones del anexo transaccional simplificado de acuerdo al noveno dígito de RUC que es el 14 de cada mes en la fecha subsiguiente, por tanto, ha cumplido puntualmente con las declaraciones mensuales.

Compras

De la comparación realizada según valores de la declaración del impuesto al valor agregado y anexo transaccional simplificado de la empresa objeto de estudio se pudo determinar que en los meses de enero y marzo del año 2021, el valor de los registros de acuerdo al formulario 104 es de \$66805,97; y \$92365,38, mientras que en el ATS el valor es \$66841,82; y \$92543,95 en donde existe una diferencia de \$35,85; y \$178,57; de la misma manera en el mes de abril y julio del año 2021, tienen un total de compras tarifa 12% de \$67992,65; y \$104413,20; y en las de tarifa 0% del mes de julio, obtiene un valor de \$206,41; y en anexos el valor es de \$68071,21; y \$104443,60; y tarifa 0% en el mes de julio del año 2021; con un valor de \$299,65, que tienen una diferencia de \$78,56; \$30,40 y \$93,24; y en el siguiente mes de octubre del año 2021, el valor según formulario 104 es de \$57361,90, y en anexo transaccional simplificado es de \$58713,01, en el que existe una diferencia de \$1351,11; puesto que se realizó la comparación con los casilleros correspondientes es decir, descontadas las notas de crédito lo que indica que la declaración efectuada no ha sido presentado con los valores correspondientes.

Retención en la fuente 1%, 1,75% y 2,75%

Por otro lado, en cuanto a retenciones en la fuente IR 1% de compras, se pudo observar que en el mes de enero del año 2021, los valores muestran un valor de \$0,18; igual que el formulario 103; en la retención de 1,75% un valor de \$1144,71; mientras que en el ATS el valor es de \$1144,68, existiendo una diferencia de \$0,03 y en la retención de 2,75% un valor de \$26,29; sin embargo en anexos se comprobó que existe un valor de \$26,32, en donde tiene una diferencia de \$0,03; además en el mes de febrero del año 2021, se evidenció que los valores de acuerdo a la declaración formulario 103 de retenciones en la fuente IR 1% reflejan un valor de \$0,46; en la retención de 1,75% un valor de \$1606,51; mientras que en el ATS el valor es de \$1606,47, demostrando una diferencia de \$0,04 y en la retención de 2,75% un valor de \$25,32; sin embargo en el ATS se comprobó que existe un valor de \$25,39 en donde muestra una diferencia de \$0,07; en consecuencia en los demás meses se ha encontrado de la misma forma algunas diferencias, así también en las retenciones de IVA se pudo determinar que en el formulario 104 en el mes de mayo del año 2021, existe un valor de \$323,68, que tiene una diferencia de \$14,36 con el ATS;

igualmente en el mes de octubre del año 2021, presenta un valor de \$240,56 según la declaración formulario 104, y en anexos un valor de \$244,14, con una diferencia de \$3,58.

Al momento de realizar el análisis entre las retenciones de impuesto a la renta, declarado y los valores según anexo ATS, con el formulario 104, se pudo evidenciar que efectivamente los valores de los doce meses del año coinciden a diferencia de algunos centavos que no afectan mayormente a la declaración debido a que esto se dan en algunas ocasiones por el redondeo de las cantidades.

Retención en fuente de IVA 30% Y 70%

De acuerdo a la comparación de las declaraciones del anexo transaccional simplificado y el valor registrado tanto en los registros auxiliares de la empresa como el valor de la declaración original, se determinó que, en los meses de enero a diciembre periodo 2021, no existen diferencias encontradas es decir la empresa está cumpliendo con la correcta declaración de sus valores.

Ventas

Cabe recalcar que, en este caso de las ventas, en la declaración del anexo, el sistema sí cumplió con su obligación tributaria, por lo que, en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, no consta ninguna variación en cuanto a las declaraciones, por lo que no incurre en ninguna falta tributaria.


Retenciones en ventas

En ventas tarifa 12% y retenciones de fuente del IR y de IVA, al analizar los registros auxiliares y anexos transaccional simplificado, se comprobó que los valores son iguales en los dos registros y no presentan ninguna diferencia, por tanto, se puede evidenciar que la empresa ha cumplido oportunamente en la presentación de los valores en la declaración de esta obligación tributaria.

COMPARACIÓN DE VALORES DE ANEXO DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL

Tabla 70

Comparación de valores según EEFF de la empresa y declaración patrimonial (Periodo 2021)

 EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS REGISTRO AUXILIAR DE ANEXO DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL PERIODO 2021			
Cuentas	Según EEFF de la empresa	Según Anexo de Declaración Patrimonial	Observación
Descripción	Valor	Valor	
ACTIVO	1456501,92	1456501,92	Correcto
Dinero en Efectivo e inversiones en instituciones financieras y otros depósitos en Ecuador y en el exterior	9043,67	9043,67	Correcto
Instituciones Financieras (Cuenta de ahorros)	78,00	78,00	
Instituciones Financieras (Cuenta de ahorros)	838,00	838,00	
Efectivo	8057,67	8057,67	
Instituciones Financieras (Cuenta de ahorros)	70,00	70,00	
Cuentas por Cobrar	476889,47	476889,47	Correcto
Bienes muebles y construcciones en curso	583899,24	583899,24	Correcto
Inventario de Mercaderías	415463,04	415463,04	
Muebles y Enseres y otros (Obras de arte y joyas)	26411,37	26411,37	
Maquinaria y Equipo	142024,83	142024,83	
Vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves	58509,82	58509,82	Correcto
Vehículos Motorizados LBB9801			
Vehículos Motorizados OCH0052			
Vehículos Motorizados LBB2278			
Vehículos Motorizados PTN0936			
Bienes inmuebles		328159,72	
Casa 532003010121500		328159,72	
PASIVO	486104,98	486104,98	Correcto
ANTICIPOS DE CLIENTES	536,35	536,35	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	347679,4	347679,4	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6089,42	6089,42	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	131799,81	131799,81	
PATRIMONIO (A-B)		970396,94	
TOTA ACTIVO (A)		1456501,92	
TOTAL PASIVO (B)		486104,98	
Información adicional sobre el patrimonio para personas naturales, unión de hecho o sociedad conyugal			
Patrimonio de la sociedad conyugal o unión de hechos		970396,94	
Variación patrimonial para personas naturales, unión de hecho o sociedad conyugal			
Patrimonio actual		970396,94	
Patrimonio del año 2021		659407,65	
Crecimiento patrimonial		310989,29	

ANEXO DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL

Figura 44

Anexo de Declaración Patrimonial

2022 Declaración Patrimonial / Anexo de Activos y Pasivos - RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

▼ **Activos**

Tipo de bien	Valor
Dinero en efectivo e inversiones en instituciones financieras y otros ...	9043.67
Derechos representativos de capital	0.00
Cuentas por cobrar	476889.47
Bienes muebles	583899.24
Vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves	58509.82
Derechos	0.00
Bienes inmuebles	328159.72
Otros activos	0.00

Total Activo:

▼ **Dinero en efectivo e inversiones en instituciones financieras y otros depositarios en Ecuador y en el exterior**

Dinero en	Tipo	Ubicación del dinero
INSTITUCIONES FINANCIERAS	CUENTA DE AHORROS	EN EL ECUADOR
INSTITUCIONES FINANCIERAS	CUENTA DE AHORROS	EN EL ECUADOR
EFFECTIVO	EFFECTIVO	EN EL ECUADOR
INSTITUCIONES FINANCIERAS	CUENTA DE AHORROS	EN EL ECUADOR

Nuevo Total:

▶ Ingreso datos Dinero en efectivo e inversiones en instituciones financieras y otros depositarios en Ecuador y en el exterior

▼ **Derechos representativos de capital**

Tipo de inversión	Ubicación de la inver...	País
-------------------	--------------------------	------

Activo Pasivo Patrimonio

Figura 45

Anexo de Declaración Patrimonial

▶ Ingreso datos Derechos representativos de capital

▼ **Cuentas por cobrar**

Tipo de deudor	Tipo de identificación	Número de identificación	Nombre
PERSONA NATURAL	RUC	1100758505001	ANDRA
PERSONA NATURAL	CEDULA	0704551738	ANDRA
PERSONA NATURAL	CEDULA	0705210904	APOLO
PERSONA NATURAL	CEDULA	1102865373	AREVAL

Nueva Total:

▶ Ingreso datos Cuentas por cobrar

▶ Bienes muebles y construcciones en curso

▶ Vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves

▶ Derechos (Incluya derechos de usufructo, uso, habitación, propiedad intelectual, plusvalía o goodwill, marcas, derechos en acuerdos de concesión y otros)

▶ Bienes inmuebles

▶ Otros activos

Ingresar información de pasivos

Figura 46

Anexo de Declaración Patrimonial

▶ Ingreso datos Cuentas por cobrar

▼ Bienes muebles y construcciones en curso

Tipo de bien	Ubicación de los bienes
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	EN EL ECUADOR
MUEBLES, ENSERES Y OTROS(OBRAS DE ARTE Y JO...	EN EL ECUADOR
MAQUINARIA Y EQUIPO	EN EL ECUADOR

< >

Nuevo Total 583899.24

▶ Ingreso datos Bienes muebles y construcciones en curso

▶ Vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves

▶ Derechos (Incluya derechos de usufructo, uso, habitación, propiedad intelectual, plusvalía o goodwill, marcas, derechos en acuerdos de concesión y otros)

▶ Bienes inmuebles

▶ Otros activos

Ingresar información de pasivos

Figura 47

Anexo de Declaración Patrimonial

▶ Ingreso datos Bienes muebles y construcciones en curso

▼ Vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves

Tipo de vehículo	Número de registro, matrícula, plac...	Ubicación de los vehíc...
VEHÍCULOS MOTORIZADOS TE...	LBB9801	EN EL ECUADOR
VEHÍCULOS MOTORIZADOS TE...	OCH0052	EN EL ECUADOR
VEHÍCULOS MOTORIZADOS TE...	LBB2278	EN EL ECUADOR
VEHÍCULOS MOTORIZADOS TE...	PTN0936	EN EL ECUADOR

< >

Nuevo Total 58509.82

▶ Ingreso de datos Vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves

▶ Derechos (Incluya derechos de usufructo, uso, habitación, propiedad intelectual, plusvalía o goodwill, marcas, derechos en acuerdos de concesión y otros)

▶ Bienes inmuebles

▶ Otros activos

Ingresar información de pasivos

Figura 48

Anexo de Declaración Patrimonial

▼ Derechos (Incluya derechos de usufructo, uso, habitación, propiedad intelectual, plusvalía o goodwill, marcas, derechos en acuerdos de concesión y otros)

Tipo de derecho	Ubicación del derecho	País

< >

Nuevo Total 0.00

► Ingreso de datos Derechos (Incluya derechos de usufructo, uso, habitación, propiedad intelectual, plusvalía o goodwill, marcas, derechos en acuerdos de concesión y otros)

▼ Bienes inmuebles

Tipo de inmu...	Clave catastral	Fecha de inscripci...	Ubicación inmueble
CASA	532003010121500	03/05/1994	EN EL ECUADOR

< >

Nuevo Total 328159.72

► Ingreso de datos Bienes inmuebles

► Otros activos

Ingresar información de pasivos

Figura 49

Anexo de Declaración Patrimonial

2022 Declaración Patrimonial / Anexo de Activos y Pasivos - RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

▼ Pasivos

Tipo de acreedor	Tipo identificación del acreedor	Numero de identifica
OTROS	RUC	1760013210001
OTROS	RUC	1760004650001
INSTITUCIONES FINANCIERAS	RUC	1190002213001
OTROS	RUC	0190003701001

Nuevo Total 486104.98

► Ingreso datos Pasivos

Ingresar información del patrimonio

Figura 50

Anexo de Declaración Patrimonial

2022 Declaración Patrimonial / Anexo de Activos y Pasivos - RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

▼ Patrimonio

Guardar XML Talón Resumen

▼ Cálculo del patrimonio actual

Total activo (A):	1456501.92
Total pasivo (B):	486104.98
Total patrimonio (A - B):	970396.94

▼ Información adicional sobre el patrimonio para personas naturales, unión de hecho o sociedad conyugal

Patrimonio atribuible a hijos no emancipados:	0.00
Patrimonio de la sociedad conyugal o unión de hecho:	970396.94
Patrimonio individual del declarante:	0.00

Editar Borrar Guardar

Figura 51

Anexo de Declaración Patrimonial

▼ Variación patrimonial para personas naturales, unión de hecho o sociedad conyugal

Patrimonio actual:	970396.94
Patrimonio del año 2021 :	659407.65
Crecimiento patrimonial:	310989.29
Decrecimiento patrimonial:	0.00

☐

Justificación

- INGRESOS LOCALES
- INGRESOS EXTERIOR
- HERENCIAS, LEGADOS O DONACIONES
- LOTERÍAS O RIFAS
- GANANCIAS DE CAPITAL
- OTROS

Editar Borrar Guardar

Activo Pasivo Patrimonio

Interpretación:

El cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “CR” Neumáticos en el año 2021, según registro de acuerdo a los estados financieros con la declaración patrimonial, refleja que ha registrado la información de saldos de activos pasivos y patrimonio, por tanto, se pudo determinar principalmente en los activos una vez obtenido todos los datos en lo que corresponde al dinero en efectivo e instituciones financieras tiene un total de \$9043,67; así mismo en las cuentas por cobrar, que se originan por las facturas emitidas que aún no son canceladas con un total de \$476889,47; además, en bienes muebles y construcciones en curso tomando en cuenta el inventario de mercadería, muebles y enseres y otros (Obras de arte y joyas) y maquinaria y equipo con un total de \$583899,24; seguidamente en vehículos motorizados terrestres, naves y aeronaves tiene un total de \$58509,82; y en bienes inmuebles posee un activo de una casa con el valor de \$328159,72; por otro lado en los pasivos se comprobó que la empresa ha registrado el valor de todas las facturas y obligaciones que corresponde a un total de \$486104,98; por ello cabe mencionar que los valores presentados coinciden en el registro de estados financieros de la empresa, así como en la declaración patrimonial, lo que indica que la empresa ha presentado valores reales y por ende cumple oportunamente con esta obligación tributaria.

Finalmente, en el patrimonio dado la diferencia entre activos y pasivos se observó que el valor es de \$970396, lo cual, clasifica un patrimonio de la sociedad conyugal o unión de hechos con el valor de \$970396, luego una vez distribuido el patrimonio obtiene la comparación del patrimonio 2021 y el actual en este caso la empresa justifica el motivo por otros causantes que le permiten evidenciar un crecimiento patrimonial de \$310989,29.

**INFORME DE CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO DE LA EMPRESA "CR"
NEUMÁTICOS**



AUTORA: NANCY JANINA BALCAZAR BALCAZAR

PERÍODO: 2021

**LOJA-ECUADOR
2022**

INFORME DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA “CR” NEUMÁTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021

Enfoque del informe

1. Motivo del informe

El motivo primordial en el trabajo realizado, fue poder conocer el cumplimiento tributario en la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, durante el periodo 2021.

2. Alcance del informe

La determinación del cumplimiento tributario en la Empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja, resguardó la verificación de las obligaciones Tributarias que tiene la empresa durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

3. Objetivos

Los Objetivos del análisis estuvieron enmarcados en:

- Analizar los procedimientos que aplica la empresa “CR” Neumáticos, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y así proponer actividades correctivas que mejoren la gestión.
- Diseñar registros auxiliares que permitan detallar y consolidar la información de la documentación fuente, con la finalidad de comparar sus resultados con las diferentes declaraciones tributarias efectuadas.
- Elaborar un informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que contenga conclusiones y recomendaciones que permita la mejora en los procedimientos internos para la rendición de cuentas de la empresa al fisco ecuatoriano.

4. Obligaciones Tributarias Objeto de estudio

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Declaración de Retención en la Fuente.
- Declaración del Impuesto a la Renta a Personas Naturales Obligadas a llevar contabilidad.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Declaración Patrimonial.

Resumen de Cumplimiento Tributario

Mediante el análisis de cumplimiento tributario a la empresa “CR” Neumáticos se obtuvieron los siguientes resultados:

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (FORMULARIO 104)

La empresa "CR" Neumáticos, tiene la obligación de emitir su declaración el 14 de cada mes, es decir, según la Ley de Régimen Tributario Interno las declaraciones se realizarán dependiendo del noveno dígito del RUC. Según fechas de las declaraciones para el impuesto al valor agregado se constató que la empresa en los meses de enero hasta diciembre durante el periodo 2021, ha realizado las declaraciones oportunamente.

Ventas

Luego de realizar la respectiva comparación del registro contable y la declaración del impuesto al valor agregado durante el periodo 2021, se pudo determinar que la empresa ha cumplido puntualmente con las declaraciones mensuales de IVA por ende no pago multas ni intereses. Asimismo, respecto al Impuesto al Valor Agregado, el valor de los registros de la empresa en ventas tarifa 12%, presentan un valor de \$ 987461,96 por tanto, son realizados de manera oportuna y de acuerdo con la declaración formulario 104, se comprobó que los valores son presentados exactamente con el valor de \$987461,96 es decir, los valores coinciden y no existe ninguna variación, por tanto se pudo evidenciar que la empresa en análisis ha incrementado el cumplimiento de obligaciones tributarias correctamente.

Retención fuente IVA

Una vez efectuado el análisis a retenciones 30% y 70% de IVA del año 2021, de la empresa "CR" Neumáticos, se evidencio que, en el libro diario, existen valores adecuados, coincidiendo con el formulario 104, en las retenciones de IVA de registro de la empresa al igual que en el anexo transaccional simplificado. Por tanto, la empresa ha cumplido puntualmente con las declaraciones mensuales de retenciones de IVA, por ende, no existe pago de multas ni intereses.

Compras

Al analizar las compras de la empresa "CR" Neumáticos efectuadas durante el año 2021 se comprobó que en los registros contables las compras tarifa 12% presentan un valor \$115.065,04 y las compras tarifa 0% un valor de \$553.586,27 las cuales no coinciden con los valores en la declaración del impuesto al valor agregado, lo que evidencia que existe una incorrecta declaración en los siguientes meses:

- En el mes de enero periodo 2021, se pudo determinar que, en compras obtiene un valor de 62196,82, y de acuerdo con la declaración formulario 104, el valor de 66805.97, por lo tanto, se evidenció que los valores de los registros no coinciden y por ende presentan una diferencia de 4609,15.

- En el mes de marzo periodo 2021, los valores de acuerdo a los registros con la declaración no cuadran, ya que, en las compras 12%, tiene un valor de 92727,89, mientras que de acuerdo con la declaración formulario 104, el valor es de 92365,38, y 0% el valor de 956, 36 por ende existe una diferencia de 362,51.
- En el mes de abril periodo 2021, los valores de acuerdo a los registros con la declaración no cuadran, ya que, en las compras 12%, tiene un valor de 92727,89, mientras que de acuerdo con la declaración formulario 104, el valor es de 92365,38, y 0% el valor de 956, 36 por ende existe una diferencia de 362,51.
- En el mes de julio periodo 2021, se verifica que los valores de compra y retención del IVA presentan diferencias en los libros y lo declarado, en tanto que las compras tarifa 0% y 12% no cuadran, dado que en el registro contable los valores son de 104443,60 y 267,62 mientras que en el formulario declarado los valores son de 104413,20 y 206,41 lo que da como diferencia un valor de 61,21 y 30,40 respectivamente.
- En el mes de octubre periodo 2021, se verifica que los valores de compra presentan diferencias en los libros y lo declarado, en tanto que las compras tarifa 12% no cuadran, dado que en el registro contable los valores son de 58713, 01 y mientras que en el formulario declarado los valores son 57361,90 lo que da como diferencia un valor de 1351,11.

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA (FORMULARIO 103)

La empresa "CR" Neumáticos en el periodo 2021, presentó a tiempo las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente correspondientes al noveno dígito de RUC que es el 14 de cada mes, por ello se puede mencionar que obtuvo un cumplimiento oportunamente en fechas de presentación por ende no pagó multas ni intereses debido a que en las fechas 17 de enero y 16 de agosto fueron fin de semana, por ello se realizó el primer día hábil, y en 27 obtuvo aplazamiento de fecha por mantenimiento de la plataforma del Servicio de Rentas Internas. Seguidamente se verificó que la empresa cumple con las declaraciones mediante el formulario 103, luego al comparar los registros auxiliares con la declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta durante el periodo 2021 se obtuvo los siguientes resultados: En cuanto a los meses de enero hasta diciembre, respecto a sueldos y salarios, los valores presentados son iguales y reflejan el cumplimiento de la empresa con sus trabajadores, con ello refleja que la empresa ha declarado los valores que le correspondía.

En el mes de enero los valores de acuerdo a los registros auxiliares de retenciones en la fuente IR 1% muestran un valor de \$0,18; igual que el formulario 103; en la retención de 1,75% un valor de \$1144,68; mientras que en la declaración el valor es de \$1144,71, existiendo una diferencia de \$0,03 y en la retención de 2,75% un valor de \$26,32; sin embargo, en la declaración se comprobó que existe un valor de \$26,29, con una diferencia de \$0,03.

Además, en el mes de febrero se evidenció que los valores de acuerdo a los registros de retenciones en la fuente IR 1% reflejan un valor de \$0,46; igual que el formulario 103; en la retención de 1,75% un valor de \$1606,47; mientras que en la declaración el valor es de \$1606,51, demostrando una diferencia de \$0,04 y en la retención de 2,75% un valor de \$25,39; sin embargo, en la declaración se comprobó que existe un valor de \$25,32 en donde muestra una diferencia de \$0,07.

Cabe recalcar que, en este caso de las declaraciones de retenciones en la fuente del IR, en los demás meses se ha encontrado de la misma forma algunas diferencias las cuales, no coinciden al 100 por ciento, pero no afecta a la declaración ya que se dan por temas de redondeo en el sistema, que son diferentes a los registros, por ende, se determina que la empresa ha cumplido con su obligación en estos meses.

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

Para la presentación del formulario se lo realiza una vez al año en el mes de marzo dependiendo del noveno dígito del RUC de la empresa CR” Neumáticos, en este caso la empresa le corresponde presentar su declaración hasta el 14 de marzo y efectivamente se constató que la empresa declaró su impuesto dentro del plazo establecido por el Servicio de Rentas Internas.

Activos

Luego de analizar el Estado de Situación Financiera con la declaración del impuesto a la renta personas naturales, correspondiente al año 2021 de la empresa “CR” Neumáticos, se comprobó que en activos presenta un valor de \$1.302.488,15 por lo tanto, los valores según contabilidad y los presentados al Servicio de Rentas Internas no presentan variación alguna, por ende, existe una correcta declaración; además, se evidenció la cuenta más significativa es cuentas por cobrar con un valor de \$453.772,92, debido a que son cantidades pendientes de cobro por cuentas de clientes locales, así mismo la cuenta inventarios con \$415.463,04 que constituye al inventario de mercadería 12%, por tanto, la empresa cuenta con suficiente mercadería disponible para la venta y satisfacer las necesidades de sus clientes.

Pasivos

Igualmente, en los pasivos se comprobó que posee un valor de \$486.104,98 el cual coincide en los dos registros y se comprueba que los valores son reales. También se observó la cuenta más significativa es cuentas y documentos por pagar con un valor de \$347.679,40, debido a que son cantidades por deuda pendiente de transacciones anteriores por adquisición de bienes.

Patrimonio

En el patrimonio se verificó que existe un valor de \$816.383,17, mismo que coincide y refleja la veracidad de los datos presentados en ambos registros. Este rubro está comprendido por un capital propio de \$718.508,60 y un valor de \$9.114,76 en ganancia neta del periodo, por tanto, se demuestra que la empresa tiene un capital aceptable para seguir llevando a cabo sus actividades eficientemente.

Ingresos

Por otro lado, al revisar el estado de resultados con la declaración del impuesto a la renta se evidenció que obtiene un valor de ingresos de \$965.332,32, mismo que coincide en los dos registros establecidos; dado que corresponde a las actividades ordinarias como la venta de bienes y servicios de neumáticos.

Costos y Gastos

De esta manera en los costos obtiene un valor de \$856.872,92, en la cual los valores son oportunos; y en gastos con un valor de \$99.344,64 los cuales coincide en los dos registros; además se observó que la cuenta más significativa es sueldos y salarios y demás remuneraciones con un valor de \$44.798,37, debido a que son los valores que la empresa paga habitualmente a sus empleados por sus actividades realizadas.

DECLARACIÓN DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

En la declaración del Anexo Transaccional Simplificado la empresa presento las declaraciones en la fecha correspondiente.

Compras

Según valores de la declaración del impuesto al valor agregado y anexo transaccional simplificado de la empresa objeto de estudio en el año 2021, se pudo determinar que en los meses de enero y marzo del año 2021, el valor de los registros de acuerdo al formulario 104 es de \$66805,97; y \$92365,38, mientras que en el ATS el valor es \$66841,82; y \$92543,95; por lo cual, existe una diferencia de \$35,85; y \$187,57; de la misma manera en el mes de abril y julio del año 2021, tienen un total de compras tarifa 12% de \$67992,65; \$104413,20; y en las de tarifa 0% un valor de \$206,41; y en anexos el valor es de \$68071,21; y \$104443,60; y \$267,62, que

tienen una diferencia de \$78,56; \$61,21 y \$30,40; y en el siguiente mes de octubre del año 2021, el valor según formulario 104 es de \$57361,90, y en anexo ATS es de \$58713,01, en el que existe una diferencia de \$1351,11; puesto que se realizó la comparación con los casilleros correspondientes es decir, descontadas las notas de crédito lo que indica que la declaración efectuada no ha sido presentado con los valores correspondientes.

Retenciones en la fuente de IR y del Impuesto al Valor Agregado

En cuanto a retenciones en la fuente IR 1% de compras, se pudo observar que en el mes de enero del año 2021, los valores muestran un valor de \$0,18; igual que el formulario 103; en la retención de 1,75% un valor de \$1144,71; mientras que en el ATS el valor es de \$1144,68, existiendo una diferencia de \$0,03 y en la retención de 2,75% un valor de \$26,29; sin embargo en anexos se comprobó que existe un valor de \$26,32, en donde tiene una diferencia de \$0,03; además en el mes de febrero se evidenció que los valores de acuerdo a la declaración formulario 103 de retenciones en la fuente IR 1% reflejan un valor de \$0,46; en la retención de 1,75% un valor de \$1606,51; mientras que en el ATS el valor es de \$1606,47, demostrando una diferencia de \$0,04 y en la retención de 2,75% un valor de \$25,32; sin embargo en el ATS se comprobó que existe un valor de \$25,39 en donde muestra una diferencia de \$0,07; en consecuencia en los demás meses se ha encontrado de la misma forma algunas diferencias, así también en las retenciones de IVA se pudo determinar que en el formulario 104 en el mes de mayo existe un valor de \$323,68, que tiene una diferencia de \$14,36 con el ATS; igualmente en el mes de octubre presenta un valor de \$240,56 según la declaración formulario 104, y en anexos un valor de \$244,14, con una diferencia de \$3,58; estos sobrantes se dan debido a que el sistema en algunas fechas redondea las cantidades, diferente al de los registros.

Ventas

En ventas al analizar los valores de la declaración del Impuesto al Valor Agregado, y ATS se comprobó que en compras tarifa 12% los valores son iguales en ambos registros y no presentan ninguna diferencia, por tanto, se puede evidenciar que la empresa está cumpliendo oportunamente con la declaración de esta obligación tributaria.

Retenciones en la fuente de IR y del impuesto al Valor Agregado

En retenciones de fuente del IR y de IVA, al analizar los registros auxiliares y Anexos Transaccional Simplificado, se comprobó que los valores son iguales en ambos registros y no presentan ninguna diferencia, por tanto, se puede evidenciar que la empresa está cumpliendo oportunamente con la declaración de esta obligación tributaria.

ANEXO DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL

El cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “CR” Neumáticos en el año 2021, según registro de acuerdo a los estados financieros con la declaración patrimonial, refleja que ha registrado la información de saldos de activos pasivos y patrimonio, por ello cabe mencionar que los valores presentados coinciden en el registro tanto como en la declaración patrimonial, lo que conlleva que la empresa ha realizado oportunamente esta obligación tributaria.

CONCLUSIONES DEL INFORME

- Las declaraciones y anexos de la empresa se han presentado dentro del plazo establecido de acuerdo al noveno dígito del RUC, que es fecha 14 de cada mes, en la cual la empresa ha cumplido oportunamente con sus obligaciones.
- En la declaración del impuesto al valor agregado, una vez realizada la comparación de ciertos valores presentados con los registros auxiliares de la empresa es inadecuado, ya que en algunos meses los valores son diferentes, lo que significa que la empresa no ha presentado correctamente los valores.
- Por lo tanto, la empresa en algunos meses ha declarado correctamente los valores retenidos por IVA, que han sido registrados en los reportes en libros y las declaraciones efectuadas, por lo tanto, la empresa está cumpliendo con la declaración de sus impuestos de manera correcta.
- Los valores declarados en el anexo de enero a diciembre según la verificación en libros no presentan mayores diferencias, son algunos decimales los que varían por el redondeo en el sistema, lo que quiere decir que la empresa según el anexo ha declarado los valores correctos.

RECOMENDACIONES DEL INFORME

- Mantener la presentación oportuna de las declaraciones y anexos a fin de evitar posibles multas y sanciones por parte de la administración tributaria, indicando así la eficacia de la empresa en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Archivar de manera ordenada y cronológica la documentación fuente, en especial los comprobantes de retención, para que de este modo se considere cada una de ellas al momento de registrar las transacciones en el libro diario y al elaborar y presentar las declaraciones correspondientes.
- Se debería delimitar las tareas y actividades de cada puesto de trabajo, de esta forma cada Asistente Contable realizaría su trabajo de la manera más eficiente.
- Registrar las retenciones de acuerdo a la naturaleza de la transacción, de manera que se identifique correctamente la cuenta y valor asignado, a fin de que los valores de los registros coincidan con los presentados en las declaraciones.

ACTIVIDADES CORRECTIVAS

Actividad 1

Se recomienda a la empresa “CR” Neumáticos, realizar un control tributario más puntual para en el futuro evitar incurrir en faltas que pueden ocasionar multas y sanciones que representan pérdidas a la empresa.

Actividad 2

Se recomienda a la empresa “CR” Neumáticos, en el caso de las diferencias presentadas confiables de la empresa, debe resumir los valores y presentar una sustitutiva para corregirlos, acogiéndose a lo establecido en la Ley, con la finalidad de cumplir y declarar correctamente la totalidad de sus impuestos.

Actividad 3

El Anexo Transaccional Simplificado es una declaración resumida de todos los impuestos que se ha declarado por esto se recomienda a la empresa que lleve un registro más claro de los valores que se va a declarar y comunicar al Servicio de Rentas Internas sobre el problema del error del sistema con el fin de evitar una presentación incorrecta de valores que no coinciden en algunos meses.

Actividad 4

En el ámbito laboral es necesario e indispensable la capacitación y la actualización constante de contenidos teóricos y prácticos que ayuden a mejorar el desenvolvimiento, para que de esta manera exista un mejor conocimiento contable y tributario los cuales permitirán que desarrollen mejor su trabajo y no cometan errores ya que no solo será de beneficio para los empleados sino también para el desarrollo de la empresa.

7. Discusión

La empresa “CR” Neumáticos no ha sido objeto de un análisis de cumplimiento tributario desde su constitución, lo que ha derivado en los siguientes problemas al momento de desarrollar su actividad: falta de conocimiento y deficiente control relacionado con el aspecto contable y tributario por parte de la administración, dificultando que la empresa garantice un adecuado cumplimiento de sus obligaciones, así también la empresa no ha realizado una evaluación externa de los valores presentados en sus obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas con los valores establecidos en los registros contables, así mismo la inexistencia de incentivos tributarios que contribuyan a identificar posibles debilidades y fortalecimientos, además, el personal que labora en la empresa no es capacitado de forma continua tanto en la parte contable y tributaria, en los que puedan informarse de todos los beneficios que existen, de esta forma puedan evitar toda clase de inconvenientes con las obligaciones tributarias, como el desconocimiento para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo encomendado, por ende se han presentado algunas inconformidades de cómo se encuentra la situación tributaria de la empresa, este desconocimiento incurre que la empresa en algunos casos ha presentado indiferencias en el establecimiento de estos valores con los registros.

Con el propósito de contribuir a la mejora de las actividades que desarrolla la empresa en materia tributaria y al cumplimiento de sus obligaciones, luego de obtener información contable de la empresa se procedió a realizar la determinación del cumplimiento tributario en el periodo 2021; inicialmente, se identificó las actividades que desarrolla y las obligaciones tributarias que tiene la empresa, las cuales constan en el RUC, como son las declaraciones mensuales de IVA, de Retención en la Fuente, del Impuesto a la Renta Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad, Anexo Transaccional Simplificado, Anexo de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia, y Anexo de Declaración Patrimonial, para luego realizar la comparación de los valores presentados en los reportes de la empresa con las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas, valores que fueron estudiados detenidamente a través de la comparación con cada una de las declaraciones que permitió determinar las diferencias en cuanto a la presentación de los valores declarados y registros auxiliares de la empresa.

Por lo tanto, con base a los resultados obtenidos se realizó el informe de cumplimiento tributario que contiene las conclusiones generales y recomendaciones necesarias para cada tipo de declaración, tanto para la declaración mensual de IVA, Impuesto a la Renta y Anexos, que permitan al propietario de la empresa enmendar las falencias encontradas y asegurar el fiel

cumplimiento de sus obligaciones mediante la transparencia de la información tributaria presentada al ente de control y no sobreleve a sanciones administrativas y financieras.

8. Conclusiones

Una vez concluido el trabajo de integración curricular se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Se realizó un análisis de los procedimientos contables tributarios de la empresa “CR” Neumáticos de la ciudad de Loja en el año 2021, que sirvió para identificar en primer lugar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de acuerdo a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, ya que, según la información proporcionada por la empresa se verificó el cumplimiento de forma oportuna.
- Por medio de la comparación de los valores registrados en los reportes de la empresa, documentos soporte y las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas como son: las declaraciones de IVA, de fuente, Impuesto a la Renta a personas naturales obligadas a llevar contabilidad, anexo transaccional simplificado, y anexo de declaración patrimonial, se pudo conocer el desempeño de la empresa durante la ejecución de sus actividades con el fin de identificar los aspectos verdaderos y contrarios al efectuar las mismas.
- Se determinó que existen algunas diferencias entre los valores presentados en las declaraciones del impuesto al valor agregado, retenciones en la fuentes y anexo transaccional simplificado, con los valores de los registros auxiliares que la empresa ha presentado normalmente.
- Se elaboró un informe final de ejecución del trabajo, puesto que permite informar los resultados del análisis de Cumplimiento Tributario a los directivos de la empresa y encargados de la realización de las declaraciones de impuestos, además, incluye conclusiones y recomendaciones de las faltas encontradas, con el objetivo de facilitar un instrumento que ayude al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

9. Recomendaciones

- Implementar mejoras en el control interno por parte de los directivos sobre los procesos tributarios para que en la medida que sea posible se realice un análisis de cumplimiento tributario de las declaraciones mensuales de los impuestos y anexos dentro de los plazos establecidos como lo determina la Ley, de esta manera evitar derribar en el pago de multas e intereses y sanciones.
- Se recomienda relacionarse con las obligaciones tributarias originarias de su actividad económica, a fin de cumplirlas tanto en valores como en plazos establecidos, para minimizar riesgos tributarios que pueden afectar el desarrollo normal de la empresa.
- Conciliar las diferencias existentes en la determinación del cumplimiento tributario, para modificar errores en el registro de ciertas transacciones, consiguiendo así correlación en la información contable y tributaria, que justifique una correcta presentación de sus obligaciones tributarias.
- Se recomienda al Gerente y Contadora de la empresa que tengan en cuenta lo que se ha establecido en el informe de cumplimiento tributario, en donde constan las conclusiones generales y recomendaciones, en cuanto a las declaraciones de IVA, Retenciones en la Fuente, Impuesto a la Renta y Anexos, teniendo en cuenta que se obtuvo del análisis efectuado de las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas.

10. Bibliografía

- Benjamin. (2021). *Que es una empresa comercial*. https://dineroytrabajo.com/que-es-empresa-comercial-todo-lo-que-has-saber/#Empresas_comerciales.
- Cadet, S. (2017). *Características de Los Tributos*. <https://es.scribd.com/document/365589269/Caracteristicas-de-Los-Tributos#>.
- Cedeño, E. (2020). *Tributos en el Ecuador*. Obtenido de Impuesto, Tasas y Contribuciones Especiales: <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-de-las-fuerzas-armadas-de-ecuador/contabilidad/tributos-en-el-ecuador/8717883>
- Ecuador, A. C. (2021). *Informe de Cumplimiento Tributario*. Obtenido de Concepto: <https://acl.com.ec/informe-de-cumplimiento-tributario/>
- GABRIELA, G. O. (2019). *Cumplimiento tributario*. Obtenido de Concepto, importancia, características, medidas, y factores del cumplimiento tributario: https://rraae.cedia.edu.ec/Record/UCSG_01a763ddf9311493e0e6573f402951ab
- Internas, S. d. (2021). *Anexo de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia*. Obtenido de <https://gobecforms.gobiernoelectronico.gob.ec/sri/tramites/anexo-retenciones-fuente-relacion-dependencia-rdep>
- Internas, S. d. (2021). *Anexo Declaración Patrimonial*. Obtenido de <https://www.gob.ec/sri/tramites/anexo-declaracion-patrimonial>
- Internas, S. d. (2021). *Anexo Transaccional Simplificado*. Obtenido de Definición ATS: <https://www.gob.ec/sri/tramites/anexo-transaccional-simplificado-ats#>
- Internas, S. d. (2021). *Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales*. Obtenido de Plazos específicos para presentar la declaración del impuesto a la renta: <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/impuesto-renta>
- Internas, S. d. (2021). *Declaración de Retenciones en la Fuente*. Obtenido de Retenciones en la fuente: <https://www.sri.gob.ec/retenciones-en-la-fuente>
- Internas, S. d. (2021). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de Definición de impuesto a la renta: <https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta#%C2%BFqu%C3%A9-es?>
- Internas, S. d. (2021). *Impuesto al Valor Agregado IVA*. Obtenido de Declaración de Impuesto al Valor Agregado: <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva#%C2%BFqu%C3%A9-es>
- Internas, S. d. (2021). *Informe de Cumplimiento Tributario*. Obtenido de Qué es el ICT: <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/ict>

- Internas, S. d. (2021). *Informe de Cumplimiento Tributario*. Obtenido de Elaboración de ICT:
<https://taxstrategy.com.ec/informe-de-cumplimiento-tributario/>
- Internas, S. d. (s.f.). *Instructivo*. Obtenido de Declaraciones sustitutivas:
<https://conmicelu.com/tramites/declaraciones-sustitutivas-sri/>
- Interno, L. d. (2021). *Cálculo del Impuesto a la Renta*. Obtenido de Base Imponible:
https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Interno, L. d. (2021). *Declaración de Impuestos*. Obtenido de Objeto de impuesto:
https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Interno, L. d. (2021). *Declaración del Impuesto al Valor Agregado*. Obtenido de Tarifa:
https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Interno, L. d. (2021). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de Declaración del Impuesto a la Renta:
https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Interno, L. d. (2021). *Impuesto al Valor Agregado*. Obtenido de Plazos del impuesto, Crédito Tributario, Liquidación y pago de impuesto:
https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Interno, R. p. (2021). *Retención en la Fuente de IVA y Renta*. Obtenido de Agentes de Retención:
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Ley de Régimen Tributario Interno, (2021). *Contribuyentes obligados a llevar contabilidad*. Obtenido de:
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Ley de Régimen Tributario Interno, (2021). *Régimen General*. Obtenido de Tipos de Contribuyentes:
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>

- Lifeder, C. (2020). *Características, tipos y funciones de empresa comercial*.
<https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>.
- Lifeder. (2021). *Cultura Tributaria*. Obtenido de Concepto de Cultura Tributaria:
<https://www.lifeder.com/cultura-tributaria/>
- Mendoza, A. Z. (2017). *Informe de Cumplimiento Tributario*. Obtenido de Concepto de (ICT):
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/cumplimiento-tributario.html>
- Pecuniarias, I. A. (s.f.). *Sanciones por Declaración Patrimonial*. Obtenido de Liquidación voluntaria, de multa por un proceso persuasivo: https://ecu11.com/wp-content/uploads/2016/04/INS_CCT_SAN18-_2_1.pdf
- Portal de Servicio de Rentas Internas, P. S. (2018). *Guía*. Obtenido de Cultura Tributaria:
<https://www.google.com/search?q=SRI%2C+Gu%C3%ADa+para+el+docente%2C+Quito%2C+2018&oq=SRI%2C+Gu%C3%ADa+para+el+docente%2C+Quito%2C+2018&aqs=chrome..69i57j33i160.335j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Reglamento de Comprobantes de Venta, R. Y. (2020). Obtenido de <https://www.gob.ec/regulaciones/reglamento-comprobantes-venta-retencion-complementarios>
- Riberaud, J. (2019). *El área comercial y su Importancia en la empresa*.
<https://bindiva.com/blog/area-comercial-importancia-la-empresa/>.
- Sánchez, P. Z. (2017). *Contabilidad General. Características de empresa comercial*.
https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez.
- Sánchez, P. Z. (2017). *Contabilidad General. Objetivos de empresa comercial*.
https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez.
- Sánchez, P. Z. (2017). *Contabilidad General. Obtenido de Clasificación de las empresas*.
https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez.
- Sánchez, P. Z. (2017). *Contabilidad General. Obtenido de Objetivos de empresa*.
https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez.
- Servicio de Rentas Internas (2021). *Registro Único de Contribuyentes (RUC)*. Obtenido de Responsabilidad de los Contribuyentes: <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/registro-unico-de-contribuyentes-ruc>

- SRI, G. T. (2018). *Comprobantes de Venta*. Obtenido de Tipos de documentos: <https://es.readkong.com/page/5-mi-gu-a-tributaria-sri-7938186>
- Tributaria, G. (2018). *Presentación de Anexos*. Obtenido de Concepto Presentación de anexos: <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-de-investigacion-de-tecnologia-experimental-yachay/economia-i/guia-5-personas-naturales-obligadas-a-llevar-contabilidad/22843091>
- Tributaria, G. (2021). *Anexo rdep*. Obtenido de Sanciones por Incumplimiento de estas Obligaciones: <https://es.readkong.com/page/5-mi-gu-a-tributaria-sri-7938186>
- Tributario, C. (2021). Concepto de Tributo. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2021/Agosto/Anexos-litera-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>.
- Tributario, C. (2021). Aspectos Tributarios. Obtenido de Concepto de obligación tributaria: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexosliterala2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Tributario, C. (2021). *Clasificación del Sujeto Pasivo*. Obtenido de Contribuyentes, responsables y derechos de los sujetos pasivos: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-litera-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Tributario, C. (2021). Elementos de la Obligación Tributaria. Obtenido de La ley, el hecho generador, el sujeto activo y pasivo: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-litera-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Tributario, C. (2021). *Obligación Tributaria*. Obtenido de Extinción de la Obligación Tributaria y deberes formales: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-litera-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Tributario, C. (2021). Importancia de tributos. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2021/Noviembre/Anexos-litera-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>.
- Tributario, C. (2021). Principios Tributarios. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2021/Noviembre/Anexos-litera-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>.
- Vélez, E. d. (2021). *Cultura Tributaria*. Obtenido de Qué es cultura tributaria, importancia y objetivos: <https://www.elcontadorprofesional.com/2020/05/que-es-una-cultura-tributaria-y-para-que-sirve.html>
- Vélez, J. M. (2018). *Definición empresa, administración y proceso administrativo*. <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>.

11. Anexos

Anexo 1

Registro Único de Contribuyente (RUC)

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO		Número RUC 1707867337001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 27/10/1999	Fecha de actualización 20/03/2019	
Inicio de actividades 09/05/1999	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE		
Dirección		
Calle: DANIEL ALVAREZ Número: SN Intersección: SEGUNDO CUEVA Referencia: FRENTE AL COLEGIO TECNICO		
Medios de contacto		
Teléfono domicilio: 072561540 Celular: 0993309235		
Actividades económicas		
- 046620301 - VENTA AL POR MAYOR DE ORO Y OTROS METALES PRECIOSOS.		
- 046200101 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS.		
- 045300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.		
- 047300201 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 4	
Obligaciones tributarias		
+ ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		
+ 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
+ ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL		
+ 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		

Apellidos y nombres
RIOFRIO CELI EFREN UBITICIO

Número RUC
1707867337001

+ 2011 DECLARACION DE IVA

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATROR3021002391188
Fecha y hora de emisión: 09 de noviembre de 2021 10:40
Dirección IP: 186.47.87.222

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DIGERDGC 15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2

Reporte total de ventas periodo 2021



Total de facturas de(en) ventas

Desde: 01/01/2021 00:00 Hasta: 31/01/2021 23:59 Tipo: Facturas
 Usuario: Todos Partner: Todos
 Vendedor: Todos Respon.: Todos
 Filtro: F. Pago:

Fecha	Número	CI/RUC	Partner	Vendedor	Documento	Base 0%	Base no obj
02/01/2021	002-007-000008057	1191748294001	BLUEAMBI CIA LTDA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008058	1103722466001	JIMENEZ GIRON ENRRIQUE	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008059	0702707803	BUELE AGUIRRE LUNDER	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008060	1103722466001	JIMENEZ GIRON ENRRIQUE	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008061	1101755161	LEIVA OCHOA JOSE POLIVIO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008062	1103442776	MONTOYA CUEVA ROD KLEVER	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008063	1104352461	JADAN CUENCA MARGARITA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008064	1104173073001	REQUENA PEÑA CATHY MABEL	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008065	1150436093	JADAN GARCIA ANA GABRIELA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008066	1100766284	SARAGURO SUAREZ FRANCO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008067	1103532907	TELLO VEGA MARTHA YESENIA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008068	1104227341	CALVA MOLINA ANGEL PATRICIO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008069	1103532907	TELLO VEGA MARTHA YESENIA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008070	1102833983	CHAMBA PEREZ MANUEL AGUSTIN	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008071	1101763363	LOJA JAPON GLORIA ESPERANZA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008072	1104568108	PUCHAICELA SANMARTIN MAYRA	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008073	1103610083	CHAMBA CAJAMARCA DARWIN	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008074	1104579964	CABRERA BELTRAN JULEISY	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008075	0914596382	ESPINOZA GUAMAN PAUL DANIEL	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008076	1900377811	CHAMBA CALVA LUIS GERARDO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008077	1100311594	YANZA CASANOVA FRANCISCO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008078	1100311594	YANZA CASANOVA FRANCISCO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008079	1103915870	POMA MINGA VICTOR OSWALDO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008080	1103915870	POMA MINGA VICTOR OSWALDO	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008081	1104127582	TORRES MASACHE JAIME	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008082	1103427868	VALAREZO MALDONADO ROQUE	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008083	1103913321	SAMANIEGO CALLE DANNY	RIOFRIO		0.00	0.00
02/01/2021	002-007-000008084	1104088701	QUINDE ALULIMA ELSA PIEDAD	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008085	1101739959	CRUZ MATAILO JOSE OSWALDO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008086	1900201904	BENAVIDEZ AMARI HECTOR	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008087	1100030442	IZQUIERDO RAMON MIGUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008088	1105746224	SINCHIRE PULLAGUARI ANGEL	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008089	1104884240001	TENESACA ESPARZA JANDRY	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008090	1102850169	CORDOVA VILLAVICENCIO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008091	1104077480	HERRERA VARGAS PAULO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008092	1100627056	CHILLOGALLO GUARTANZA	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008093	1102930359	CABRERA ACHUPALLAS FRANCO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008094	1102948153	TORRES NARANJO JUAN CARLOS	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008095	1104288228001	CAMPOVERDE RIOFRIO BETTY	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008096	1104288228001	CAMPOVERDE RIOFRIO BETTY	RIOFRIO		0.00	0.00

04/01/2021	002-007-000008097	1104016165	SANCHEZ SANCHEZ JHONNY	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008098	1104520919	BRICENO ENCALADA ANGEL	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008099	1106050410	ROMERO TACURI GABRIELA	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008100	1191732169001	DISTRIBUIDORA GRANDA	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008101	1900191808	PIEDRA VASQUEZ LUIS EMILIO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008102	1102792031	SALDAÑA CASTILLO STALIN	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008103	1150005955	CACAY SOTO JAVIER DANNY	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008104	1711991743001	RAMOS JUMBO MANUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008105	1101084182	VIVANCO TORRES EDGAR	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008106	1103147235001	OCHOA CARRION ALBA MIREYA	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008107	1103964993	YANZA MALDONADO FRANCISCO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008108	1103610083	CHAMBA CAJAMARCA DARWIN	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008109	1103286348	MONCAYO TORRES CLAUDIO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008110	1104387533	QUEZADA ZAPATA CRISTIAN	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008111	2100358627	OVIDEO OVIDEO ANGEL LIVIO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008112	1103429542	SILVA OCAMPO KLEVER HERNAN	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008113	1104709348	GUAMAN PLACENCIA MICHAEL	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008114	1900766724001	ORTEGA ORTEGA JONNY OSWALDO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008115	1104659998	MORENO ROMERO PABLO ANDRES	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008116	1102419718	DURAN VEGA VICTOR OSWALDO	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008117	1103991111	SUQUILANDA CONTENTO LINDER	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008118	1150653283	CASTILLO PALACIOS ADRIANA	RIOFRIO		0.00	0.00
04/01/2021	002-007-000008119	1103403885	CUEVA JARAMILLO JOSE DIGAR	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008120	1103438006	CABRERA CABRERA SEGUNDO	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008121	1104012982	VILLAVICENCIO	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008122	1900317643	SOZORANGA TOLEDO RUTH	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008123	1100574688001	CRIOLO CASTILLO GRACIELA	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008124	0705228336	TANDAZO JARAMILLO TATIANA	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008125	1713075081	RUIZ TORRES DANILO PATRICIO	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008126	1105588618	ZUMBA CASTILLO JANDRY EFREN	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008127	1191711749001	CRISTO LUZ DEL MUNDO DE	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008128	1102506290	OCHOA RUILOVA FREDDY	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008129	1102643028	GONZALEZ GONZALEZ JOSE	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008130	1102219241	SEDAMANOS VARGAS NANCY	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008131	1102444484	JIMENEZ SANCHEZ DOLORES	RIOFRIO		0.00	0.00
05/01/2021	002-007-000008132	1103151807	POMA GOMEZ JORGE IBAN	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008133	1103713226001	DIAZ TORRES VICENTE	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008134	1100785045	DIAZ ACARO LUIS OVIDIO	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008135	1100413267	IÑIGUEZ SALINAS NAUN	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008136	1103357776	CHAMBA VIÑAMAGUA PEPE	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008137	1103517171	CUENCA ALVARADO VICTOR	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008138	1103766026001	VELEZ CABRERA VINICIO	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008139	1104737414	MATAMOROS ESPINOZA JUAN	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008140	1102821012	MACAS GUAMAN ADMAN	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008141	1102507033	CHINCHAY CUENCA SOCRATES	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008142	1102144175	RUIZ SALAZAR JOSE MIGUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008143	1400631089	CACUANGO SHAGÑAY ANGEL	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008144	0702445875001	RIOS VIDAL MARCO TULIO	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008145	1102407374001	AGUILAR CHAMBA LUIS ANTONIO	RIOFRIO		0.00	0.00
06/01/2021	002-007-000008146	1103588990001	VIVANCO AGUILAR GINA	RIOFRIO		0.00	0.00

06/01/2021	002-007-000008147	1104955966	CABRERA GONZALEZ JOSE LUIS	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008148	1104909153	BRAVO CAMPOVERDE JORGE LUIS	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008149	1103385058	BELTRAN CAPA CLEVER	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008150	1900256734	MEDINA CHICAISA LEONARDO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008151	1104322498001	DOMINGUEZ RODRIGUEZ DAVID	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008152	1103167621	PAZ AJILA JORGE PATRICIO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008153	1102519269	MATAILO JOSE FRANCISCO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008154	1900090190001	CABRERA FIERRO LUZ AMERICA	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008155	1101848388001	CAMPOVERDE GONZAGA JORGE	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008156	1105000382	MEDINA ARMIJOS MARCOS JESUS	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008157	1103488183	TORRES QUEZADA PABLO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008158	1900496579001	PACCHA GUALAN ANGEL EDUARDO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008159	1102994496	RIOS JIMENEZ LUIS ALBERTO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008160	1100136769	CELI VEINTIMILLA ATAHUALPA	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008161	1103317416	BAUTISTA ROJAS CARLOS	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008162	1104746381	YAGUANA YAGUANA DIEGO DAVID	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008163	1900672989	MACAS CUEVA YODER HERNANDO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008164	1900672989	MACAS CUEVA YODER HERNANDO	RIOFRIO		0.00	0.00
07/01/2021	002-007-000008165	1801159581	JERVIS FLORES HECTOR	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008166	1100030442	IZQUIERDO RAMON MIGUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008167	1100030442	IZQUIERDO RAMON MIGUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008168	1103317622	MORENO RAMIREZ JOSE LUIS	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008169	1104450976001	GONZALEZ GODDY VERONICA	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008170	0918236555	MASA CUENCA JOSE HERIBERTO	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008171	1100841970	VALDIVIESO JIMENEZ LUIS	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008172	1701213876	FLORES GUERRERO RAUL	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008173	1104789647001	JIMENEZ JARAMILLO JOSE	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008174	1101779625	CARRION RIOS WILSON MIGUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008175	1103506976	SAMANIEGO ROJAS CARLOS	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008176	1803496239	MANOTOA CUNALATA SEGUNDO	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008177	1102400841001	CHAMBA OLMEDO CLEVER RENE	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008178	0151228285001	FELIPE SANCHEZ ERNESTO	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008179	1900123231	MEDINA QUIZHPE MANUEL JOSE	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008180	1104147432	FLORES FLORES JUAN CARLOS	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008181	1104932205	ARMIJOS ACARO MERCEDES INES	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008182	1103683619	ROMERO CHICAISA MARIA	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008183	1104967011	GRANDA RIOFRIO JAIME OVIDIO	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008184	1102998067001	CARAGUAY ROMERO MARCO	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008185	1102043930001	JARAMILLO SANCHEZ FREDY	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008186	1103982284	LAVANDA ROMERO MANUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008187	1103540546	CHAMBA TOMIN RUBEN	RIOFRIO		0.00	0.00
08/01/2021	002-007-000008188	1103087456	VIÑAN PEÑA MELANIA ROCIO	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008189	1900277904	QUIZHPE GORDILLO ANGEL	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008190	1103253355	MARIZACA VINIZHANAY WILLAN	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008191	1102408885	CARPIO TOLEDO WILMER	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008192	1101018537	ELIZALDE ERRAEZ MARIA	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008193	1103065908	CHALACO VEGA MARCO VINICIO	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008194	1103548721	GUAMAN GONZALEZ MANUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008195	1104472236	AYALA ROBLES YOVANI MANUEL	RIOFRIO		0.00	0.00
09/01/2021	002-007-000008196	1101829636001	ALVAREZ TACURI HUGO ANTONIO	RIOFRIO		0.00	0.00

Anexo 3

Reporte total de compras periodo 2021



Total de facturas de(en) compras

Desde: 01/01/2021 00:00 Hasta: 31/01/2021 23:59 Usuario: Todos
Partner: Todos

Nro.	Fecha	Número	CI/RUC	Partner	Desc.	Subtotal	Base IVA 0%
1	02/01/2021	001-002-000007881	1190080214001	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA	0.00	41.98	0.00
2	02/01/2021	001-101-000000111	1191735931001	ESTACION DE SERVICIO ORTEGA FRELMAC CIA.	0.00	11.61	0.00
3	02/01/2021	003-001-000347169	0601997133001	RODRIGUEZ DAVALOS MARIA ANTONIETA	0.00	21.43	0.00
4	03/01/2021	001-777-164696779	1768152560001	CORPORACION NACIONAL DE	0.00	38.30	0.00
5	03/01/2021	001-777-164684686	1768152560001	CORPORACION NACIONAL DE	0.00	82.89	0.00
6	04/01/2021	036-008-000176117	1190006820001	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	0.00	2.68	0.00
7	04/01/2021	029-001-000570617	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	8.54	0.00
8	04/01/2021	001-001-000011642	1191732711001	SOFTWARE Y PROCESOS DIVUSWARE CIA. LTDA.	0.00	89.48	0.00
9	04/01/2021	001-102-000046199	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	4.63	149.57	0.00
10	05/01/2021	001-003-005428570	0990049459001	BANCO GUAYAQUIL S.A.	0.00	12.86	0.00
11	05/01/2021	003-104-000011898	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	79.23	440.57	0.00
12	05/01/2021	001-100-000072327	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	19.99	646.41	0.00
13	05/01/2021	001-001-000000179	1191772535001	SOLUCIONES ESTRATEGICAS MAJEVI	0.00	35.85	0.00
14	06/01/2021	003-104-000011907	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	576.00	3228.92	0.00
15	06/01/2021	003-104-000011902	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	50.75	221.91	0.00
16	06/01/2021	001-002-000007972	1190080214001	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA	0.00	385.14	0.00
17	06/01/2021	001-700-000001741	0190332721001	EDMONZAR CIA. LTDA.	0.00	125.97	0.00
18	06/01/2021	001-001-000002390	1103050009001	ORDÓÑEZ GONZALEZ PATRICIO EDUARDO	0.00	180.00	180.00
19	06/01/2021	001-001-000000846	1103592570001	VALENCIA PASACA XIMENA PAULINA	0.00	264.29	0.00
20	06/01/2021	025-801-000126696	0190072002001	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	5.44	62.56	0.00
21	06/01/2021	003-104-000011908	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	754.43	4200.22	0.00
22	07/01/2021	003-104-000011909	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	791.55	2736.33	0.00
23	07/01/2021	029-001-000571443	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	26.48	13.77
24	07/01/2021	001-100-000021329	0190167194001	TRANSGAVIOTAS EXPRESS COMPAÑIA	0.00	3.50	3.50
25	07/01/2021	003-104-000011910	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	408.86	1811.70	0.00
26	07/01/2021	003-104-000011911	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	37.42	166.14	0.00

16/06/2022 14:55:52

Página 1 de 10

27	07/01/2021	001-100-000102647	0190350533001	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	324.31	2452.03	0.00
28	08/01/2021	001-003-002748925	1190005646001	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A	0.00	3.65	3.65
29	08/01/2021	003-104-000011919	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	40.55	179.69	0.00
30	08/01/2021	001-100-000072461	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	22.31	721.49	0.00
31	08/01/2021	029-001-000571686	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	1.20	0.00
32	08/01/2021	005-100-000000406	1792073014001	IMPORTADORA DE VEHICULOS	0.00	2670.88	0.00
33	08/01/2021	001-001-000335370	0990006059001	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	217.46	312.00	0.00
34	08/01/2021	025-901-000030844	0190061884001	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A.TEDASA	1161.21	2741.11	0.00
35	08/01/2021	001-003-002748924	1190005646001	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A	0.00	101.70	101.70
36	08/01/2021	001-011-000455919	1191741443001	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	0.00	16.07	0.00
37	08/01/2021	001-003-000005401	1104488034001	JARAMILLO CELI DIEGO HERNAN	0.00	12.28	0.00
38	10/01/2021	001-777-164895998	1768152560001	CORPORACION NACIONAL DE	0.00	24.20	0.00
39	10/01/2021	001-777-164895999	1768152560001	CORPORACION NACIONAL DE	0.00	6.30	0.00
40	11/01/2021	029-001-000572197	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	23.28	0.00
41	11/01/2021	001-003-000005443	1104488034001	JARAMILLO CELI DIEGO HERNAN	0.00	7.59	0.00
42	11/01/2021	002-901-000054760	0990018685001	CONAUTO C.A.	1032.38	2440.90	0.00
43	11/01/2021	001-003-005455624	0990049459001	BANCO GUAYAQUIL S.A.	0.00	17.69	0.00
44	11/01/2021	003-104-000011931	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	116.44	645.64	0.00
45	12/01/2021	029-001-000572556	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	4.12	0.00
46	12/01/2021	002-010-000008701	0992436271001	TIREXPRESS ECUADOR S.A.	853.33	2150.86	0.00
47	13/01/2021	029-001-000572837	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	4.48	4.48
48	13/01/2021	003-104-000011950	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	605.73	3395.79	0.00
49	13/01/2021	003-104-000011951	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	569.73	3197.47	0.00
50	13/01/2021	001-003-005473130	0990049459001	BANCO GUAYAQUIL S.A.	0.00	42.13	0.00
51	13/01/2021	001-003-000005467	1104488034001	JARAMILLO CELI DIEGO HERNAN	0.00	17.86	0.00
52	13/01/2021	001-002-000008056	1190080214001	MOVILLANTA SERVICIOS GENERAL COMPANIA	0.00	73.88	0.00
53	13/01/2021	001-003-000084776	0992620854001	TRACTOMAQ S.A.	175.68	316.32	0.00
54	14/01/2021	003-104-000011965	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	76.13	333.87	0.00
55	14/01/2021	001-001-000335712	0990006059001	FRENOSEGURO CIA. LTDA.	217.46	312.00	0.00
56	14/01/2021	001-001-000001422	0105415483001	PAREDES FAJARDO GABRIELA ELIZABETH	0.00	33.39	0.00
57	14/01/2021	001-003-005479721	0990049459001	BANCO GUAYAQUIL S.A.	0.00	9.81	0.00

58	14/01/2021	001-003-000084846	0992620854001	TRACTOMAQ S.A.	361.76	535.24	0.00
59	14/01/2021	001-003-000084852	0992620854001	TRACTOMAQ S.A.	2298.88	3582.22	0.00
60	14/01/2021	001-002-000041597	1100141272001	OCAMPO ROJAS ORLANDO	0.00	63.39	0.00
61	15/01/2021	001-100-000072649	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	10.51	339.89	0.00
62	15/01/2021	029-001-000573392	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	1.39	0.00
63	15/01/2021	001-013-000010240	0791753333001	PLASDEC PLASTICOS DEL ECUADOR CIA LTDA	58.77	431.00	0.00
64	15/01/2021	025-801-000130310	0190072002001	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	111.56	1004.00	0.00
65	15/01/2021	001-100-000072642	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	9.24	298.76	0.00
66	15/01/2021	001-102-000007090	1191735931001	ESTACION DE SERVICIO ORTEGA FRELMAC CIA.	0.00	15.40	0.00
67	16/01/2021	001-016-000250881	1102294806001	JARAMILLO HILL MARCELO	0.00	14.73	0.00
68	18/01/2021	003-104-000011978	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	73.24	407.56	0.00
69	18/01/2021	002-101-000000175	1400276794001	CASTILLO ORELLANA CLARITA DEL ROSARIO	16.19	215.06	0.00
70	18/01/2021	001-003-005493380	0990049459001	BANCO GUAYAQUIL S.A.	0.00	21.55	0.00
71	18/01/2021	002-901-000054936	0990018685001	CONAUTO C.A.	616.32	628.32	0.00
72	18/01/2021	001-100-000000080	0104763644001	OCHOA BARZALLO DIEGO ANDRES	0.00	70.00	0.00
73	18/01/2021	006-101-000031238	1891716369001	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA	0.00	160.72	0.00
74	18/01/2021	003-104-000011974	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	117.35	508.53	0.00
75	18/01/2021	001-100-000072692	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	12.00	388.00	0.00
76	18/01/2021	001-801-000032606	0591705466001	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S A	155.52	1160.46	0.00
77	18/01/2021	003-104-000011981	0190003701001	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	70.29	391.31	0.00
78	18/01/2021	029-001-000573944	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	11.88	0.00
79	20/01/2021	005-100-000000508	1792073014001	IMPORTADORA DE VEHICULOS	0.00	1533.20	0.00
80	20/01/2021	001-002-000041807	1100141272001	OCAMPO ROJAS ORLANDO	0.00	15.18	0.00
81	20/01/2021	001-003-000005545	1104488034001	JARAMILLO CELI DIEGO HERNAN	0.00	25.00	0.00
82	20/01/2021	029-001-000574668	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	9.88	9.88
83	20/01/2021	036-008-000179069	1190006820001	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	0.00	4.46	0.00
84	20/01/2021	001-003-000085067	0992620854001	TRACTOMAQ S.A.	926.62	1570.98	0.00
85	20/01/2021	001-003-000085066	0992620854001	TRACTOMAQ S.A.	204.48	363.52	0.00
86	21/01/2021	029-001-000575020	0190055965001	BANCO DEL AUSTRO S. A	0.00	3.60	0.00
87	21/01/2021	001-011-000461389	1191741443001	VALDIVIESO VASQUEZ Y COMPANIA	0.00	12.95	0.00
88	21/01/2021	001-100-000072802	0190159663001	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	17.29	558.91	0.00

Anexo 4

Respuesta empresa "CR" Neumáticos

Loja, 02 de febrero del 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Ciudad. -

De mi consideración:

Por el presente y en atención al Of. No. 30-GA-CCA-FJSA-UNL, de fecha 26 del presente mes y año, me dirijo a su autoridad a fin de hacerle conocer que se **AUTORIZA** a la Srta. **Nancy Janina Balcazar Balcazar**, estudiante del Ciclo VII – Paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, para que realice su Proyecto de Titulación en el presente periodo académico **Octubre 2021 – Marzo 2022**, así como su proyecto de tesis en el próximo periodo académico **Abril del 2022 a Octubre del 2022** sobre el tema de tesis denominado: **DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA CR NEUMÁTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021.**

Para lo cual me comprometo en brindarle la información necesaria requerida para que dicho proyecto de tesis tenga una cumplida realización.

Particular que pongo a conocimiento suyo para los fines pertinentes.

Atentamente,



Sr. Efrén Ubiticio Riofrio Celi.

PROPIETARIO DE LA EMPRESA CR NEUMÁTICOS

RUC: 1707867337001

Anexo 5

Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular

Presentada el día de hoy, 16 de mayo del 2022, a las 17:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENNA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENNA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.05.16 09:27:57
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 16 de mayo del 2022, a las 17:00 horas, Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Doctora: **Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.** se designa a la Doctora: **Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.** Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto del trabajo de titulación con el tema: **"DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA "CR" NEUMÁTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021."** de autoría de la Srta. **Nancy Janina Balcazar Balcazar**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado electrónicamente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 16 de mayo del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc., para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc
DIRECTORA DEL PROYECTO

ENNA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente por
ENNA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.05.16
09:28:06 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA



Firmado electrónicamente por:
FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILLOVA

C.c. Freddy P. Ochoa R.
C.c- Nancy Janina Balcazar Balcazar

Anexo 6

Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

CERTIFICACION DE APROBACION DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: **“Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación...”**, En mi calidad de director del trabajo de integración curricular

CERTIFICO:

Que, la señorita estudiante **Nancy Janina Balcazar Balcazar**, con Cédula N°**1105420549** ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado: **DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA “CR” NEUMÁTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021**. Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente Trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, de la mencionada estudiante.

Loja, 09 de septiembre del 2022



Firmado electrónicamente por:
GLADYS LUDENA ERAS

Dra. Gladys Ludeña Eras, Mgs. Sc.
**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**

C.C. Srta. Nancy Janina Balcazar Balcazar
Archivo

Anexo 7

Certificado de Traducción del Abstract



Mg. Luz Melania Japón Herrera
Licenciada en Ciencias de Educación especialidad Inglés
Magíster en Docencia Universitaria e Investigación Educativa
Email: melitajapon@gmail.com
Celular: 0986128433
Loja-Ecuador



Loja, 24 de marzo de 2023

Yo, Luz Melania Japón Herrera, con cédula de identidad 1102614201, docente del Colegio de Bachillerato “Beatriz Cueva de Ayora certifico:

Que he revisado la traducción del resumen del Trabajo de Integración Curricular denominado: DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA CR NEUMÁTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021, realizado por la estudiante Nancy Janina Balcazar Balcazar con cédula de ciudadanía No. 1105420549, la cual es entendible, fiel al texto original y está correcta su escritura y estructuralmente muy bien.

Lo certifico en honor a la verdad.

Atentamente,

Mgs. Luz Melania Japón Herrera
DOCENTE DE INGLÉS