



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“Caracterización de las sanciones tributarias en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad del cantón Chone, provincia de Manabí, año 2012 - 2015”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**AUTORA:** Basurto Andrade, Gladys Narcisa

**TUTOR:** Higuerey Gómez, Ángel Dr.

**CENTRO UNIVERSITARIO CHONE**

**2018**



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

*Septiembre, 2018*

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Doctor.

Higuerey Gómez Ángel

**DOCENTE DE LA TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo titulación: Caracterización de las sanciones tributarias en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad del cantón Chone, provincia de Manabí, año 2012 – 2015, realizado por Basurto Andrade Gladys Narcisa, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Marzo de 2018

.....

Higuerey Gómez, Ángel Dr.

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Basurto Andrade Gladys Narcisa declaro ser autora del presente trabajo de titulación: Caracterización de las sanciones tributarias en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad del cantón Chone, provincia de Manabí, año 2012 – 2015 de la Titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, siendo el Dr. Higuerey Gómez Ángel, director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. ....

Basurto Andrade, Gladys Narcisa

Cédula: 130634595-8

## **DEDICATORIA**

El desarrollo de este importante trabajo de titulación lo dedico con inmensa gratitud a Dios, a mis hijos Lorena y Johnny Manzaba Basurto, a mis nietos Xavier y Mattheus, a mi Mamá Dalinda, a mis familiares y amigos.

Este trabajo investigativo lo dedico al servicio de mi cantón, provincia y país entero, para lograr así el Ecuador, que todos queremos y anhelamos para nuestros hijos y nietos.

Basurto Andrade Gladys Narcisa

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja, Modalidad a Distancia, por el apoyo académico, moral y humanístico, que me han brindado para lograr mi objetivo de titularme como Licenciada en Contabilidad y Auditoría, después de muchos años de estudios.

De manera especial a la Magister María Teresa Cuenca Jiménez, Coordinadora de Titulación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quien siempre estuvo pendiente del desarrollo de mi titulación, dándome ánimo para continuar y no desmayar, para lograr este anhelado deseo de obtener mi título profesional.

A mi Director de Tesis Dr. Ángel Higuerey Gómez, por su apoyo incondicional en este proceso de titulación.

A mis hijos por su apoyo moral y animarme a seguir adelante, para lograr mi meta propuesta.

A mis amigos Ing. Susana Loor e Ing. Leonel Molina por su valioso aporte y fortaleza en el logro de mi meta propuesta. Mil gracias amigos.

Basurto Andrade Gladys Narcisa

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

|                                                                                              |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| CARÁTULA.....                                                                                | i    |
| CERTIFICACIÓN.....                                                                           | ii   |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....                                             | iii  |
| DEDICATORÍA.....                                                                             | iv   |
| AGRADECIMIENTO.....                                                                          | v    |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS.....                                                                    | vi   |
| ÍNDICE DE TABLAS.....                                                                        | viii |
| ÍNDICE DE FIGURAS.....                                                                       | ix   |
| RESUMEN .....                                                                                | 1    |
| ABSTRACT.....                                                                                | 2    |
| INTRODUCCIÓN.....                                                                            | 3    |
| CAPÍTULO 1. Sistema Tributario                                                               |      |
| 1.1. Antecedentes históricos del Sistema Tributario Ecuatoriano.....                         | 6    |
| 1.2. Principios fundamentales en tributación.....                                            | 6    |
| 1.3. La Administración Tributaria Ecuatoriana.....                                           | 7    |
| 1.4. Impuestos en el Ecuador .....                                                           | 8    |
| 1.5. Tipos de contribuyentes .....                                                           | 9    |
| 1.6. Obligaciones tributarias de los contribuyentes obligados a llevar<br>contabilidad ..... | 12   |
| 1.7. El Código Tributario.....                                                               | 16   |
| 1.8. Reformas en el Código Tributario.....                                                   | 19   |
| 1.9. Evasión tributaria.....                                                                 | 21   |
| 1.10. El ilícito tributario.....                                                             | 25   |
| 1.10.1. Naturaleza Jurídica.....                                                             | 26   |
| 1.10.2. Características del ilícito tributario.....                                          | 27   |
| 1.11. El Delito de defraudación fiscal.....                                                  | 29   |
| 1.12. Las sanciones tributarias.....                                                         | 31   |
| 1.13. Intereses tributarios .....                                                            | 31   |
| 1.14. La multa tributaria .....                                                              | 32   |
| 1.15. Penas aplicables a las sanciones tributarias.....                                      | 35   |

|                                                                    |                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| CAPÍTULO 2. INFORMACIÓN DE MULTAS Y SANCIONES TRIBUTARIAS EN CHONE |                                                                                       |
| 2.1.                                                               | Levantamiento de la base de datos con la información proporcionada por el SRI..... 40 |
| 2.2.                                                               | Clasificación de las sanciones aplicadas..... 40                                      |
| CAPÍTULO 3. RESULTADOS                                             |                                                                                       |
| 3.1.                                                               | Resultados de la investigación..... 44                                                |
| Conclusiones ..... 48                                              |                                                                                       |
| Recomendaciones ..... 49                                           |                                                                                       |
| Bibliografía ..... 50                                              |                                                                                       |
| ANEXOS                                                             |                                                                                       |

## ÍNDICE DE TABLAS

|          |                                                                         |    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1: | Cuadro de multas por contravenciones .....                              | 33 |
| Tabla 2: | Cuadro de multas por faltas reglamentarias.....                         | 33 |
| Tabla 3: | Cuadro de multas por liquidadas por no presentación de declaración..... | 34 |
| Tabla 4: | Recaudación por concepto de multas e intereses.....                     | 40 |
| Tabla 5: | Intereses tributarios.....                                              | 40 |
| Tabla 6: | Multas tributarias.....                                                 | 41 |
| Tabla 7: | Multas por contravenciones .....                                        | 41 |
| Tabla 8: | Multas por faltas reglamentarias.....                                   | 42 |
| Tabla 9: | Multas por presentación tardía.....                                     | 42 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|            |                                       |    |
|------------|---------------------------------------|----|
| Figura 1:  | Plazos para pago de impuestos.....    | 10 |
| Figura 2:  | Registro de compras y ventas .....    | 10 |
| Figura 3:  | Formulario 103.....                   | 13 |
| Figura 4:  | Formulario 104.....                   | 14 |
| Figura 5:  | Formulario 106.....                   | 15 |
| Figura 6:  | Formulario 102.....                   | 16 |
| Figura 7:  | Intereses tributarios.....            | 44 |
| Figura 8:  | Multas tributarias.....               | 45 |
| Figura 9:  | Multas por faltas reglamentarias..... | 46 |
| Figura 10: | Multas por presentación tardía.....   | 47 |

## **RESUMEN**

El presente trabajo de titulación ha sido desarrollado con la finalidad de dar a conocer la aplicabilidad de la normativa tributaria frente al incumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, los resultados obtenidos, una vez aplicada la debida investigación, han permitido que se pueda emitir una idea más explícita de la realidad que se tiene dentro del pago de impuestos. El aporte que brinda este trabajo es el análisis del archivo histórico en donde se refleja el avance de la normativa tributaria al momento de su aplicación y como ha beneficiado a una cultura tributaria más responsable aunque se la realice con la aplicación de la ley y bajo una presión de una multa o sanción. El desarrollo de la presente investigación fue beneficiosa por cuanto no solo se mostró el avance de la normativa tributaria sino porque se establecieron comparaciones que sirven de referencia para mejorar la cultura tributaria en el país y poder aplicar mejores estrategias que permitan aumentar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reducir el pago de multas e intereses.

**PALABRAS CLAVES:** Impuesto, Sanciones, Interés, Multas, Sujeto Activo, Contribuyente, Sujeto Pasivo, Administración tributaria

## **ABSTRACT**

The present titration work has been developed with the purpose of raising awareness of the applicability of tax regulations against non-compliance with taxpayers' obligations, the results obtained, once the due investigation has been applied, have allowed an idea to be issued. More explicit reality that is within the payment of taxes. The contribution that this work provides is to provide a historical file that reflects the progress of tax regulations at the time of its application and how it has benefited a more responsible tax culture even if it is done with the application of the law and under pressure of a fine or penalty. The development of the present investigation was beneficial because not only the progress of the tax regulations was shown, but also because comparisons were established that serve as a reference to improve the tax culture in the country and apply better strategies to increase compliance with the obligations taxes and reduce the payment of fines and interest.

**KEY WORDS:** Tax, Penalties, Interest, Fines, Active Subject, Taxpayer, Taxable Person, Tax Administration

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación ha sido desarrollado con la finalidad de tratar uno de los temas importantes dentro del ámbito tributario, que incluyen a los sujetos pasivos o contribuyentes como también a la administración en lo que respecta a las sanciones y multas que son implementadas en el caso de incumplimiento.

Esto hace que en la normativa tributaria exista la figura de intereses y multas a los diversos incumplimientos de los contribuyentes, de manera que se logre mejorar el pago de los impuestos sin tener que llegar a aplicar dichas sanciones, para citar un ejemplo, existe en algunos casos la presentación tardía en la declaración o pago de varios impuestos, generando que se cobren multas por tal incumplimiento por cada mes de atraso o presentación tardía, esto hace que el sujeto pasivo cancele un valor adicional al pago previsto por el impuesto causado.

El trabajo de titulación es importante por cuanto motiva y esclarece al grupo de contribuyentes sobre las normas fiscales, de manera que se tengan más personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que conozcan su obligación tributaria y de cierta forma incentiva a que realicen el debido proceso y que aporten con sus declaraciones para de esta manera evitar la aplicación de sanciones. Es de gran interés tanto para los beneficiados como son las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, para la institución, como lo es el SRI y para la investigadora, ya que al conocer las sanciones y estar debidamente legalizados los negocios, se establece una cadena de crecimiento, tanto económico como social.

Para dar respuesta a la problemática encontrada se procedió a realizar la debida búsqueda de información desde la fuente, como lo es el SRI, con dichos datos se estableció el debido proceso comparativo de las recaudaciones realizadas entre los años 2012 al 2015 y de esta manera poder establecer el flujo de recaudación que se ha originado en dichos años fiscales y emitir una conclusión basada en los datos obtenidos.

El cumplimiento de los objetivos propuestos se dio en su totalidad, por cuanto, se recolectó la información desde las bases de datos del SRI, se clasificó los valores recaudados de acuerdo al tipo de multa o sanción establecida en la ley y se comparó por medios estadísticos los datos clasificados, llegando a emitir conclusiones basadas en los resultados obtenidos.

Con el propósito de realizar el tratamiento de la información, se utilizaron métodos de registros manuales y electrónicos. Cada uno de los datos se presenta en forma de enunciados en los análisis y narraciones, tablas y cuadros de información. Referente a las técnicas de análisis se emplean comparaciones, porcentajes y gráficos estadísticos de los diferentes sistemas y procedimientos. La población o el universo del estudio, son las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que son contribuyentes de impuestos en el Cantón Chone cuyo dato es proporcionado por el Servicio de Rentas Internas.

Se encuentra estructurado en tres capítulos que permiten tener un aspecto claro del trabajo realizado, se inicia con el capítulo I en donde se hace referencia a la naturaleza y generalidades de las multas e intereses tributarios en el Ecuador de acuerdo a la normativa legal vigente, además se hace referencia a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno con todos los instructivos y procedimientos a aplicar en los casos de evasión de impuestos y pago de multas e intereses. El capítulo II hace referencia de manera exclusiva a la información entregada por parte del Servicio de Rentas Internas del cantón Chone en cuanto a las sanciones aplicados desde el año 2012 al 2015 y los ingresos fiscales que esto ha representado para cada rubro dentro de las recaudaciones tributarias. El capítulo III se muestra el resultado de la investigación en cuanto a comparativas de datos entre un año y otro de los que comprende la investigación, y dando una explicación a los hechos encontrados frente a la información proporcionada por el SRI de Chone. Se concluye la investigación con las conclusiones y recomendaciones emitidas de acuerdo a los resultados obtenidos y la respectiva bibliografía que sustenta la investigación.

## **CAPÍTULO 1**

### **SISTEMA TRIBUTARIO**

### **1.1. Antecedentes históricos del sistema tributario ecuatoriano.**

Realizando una revisión a las últimas constituciones del Ecuador se puede notar la estipulación y reconocimiento de garantías en cuestiones tributarias, en todas ellas se aceptan los principios tributarios como son el de igualdad, legalidad, generalidad y proporcionalidad.

En la constitución de 1978 en su artículo 52 se da garantía al principio de generalidad e igualdad, en la constitución de 1998 en su artículo 256 se estipulan los principios de generalidad, proporcionalidad e igualdad, asimismo la constitución actual en su artículo 300 hace reconocimiento exclusivo a los principios de progresividad, generalidad, irretroactividad, transparencia, equidad, suficiencia recaudatoria y simplicidad administrativa (Constitución, 1978).

El tribunal Fiscal fue creado en el año 1959 cuya denominación actual es Tribunal Distrital de lo Fiscal, este organismo es el encargado de conocer y resolver todos los casos contenciosos tributarios. De la misma manera, el Código Tributario fue expedido mediante Decreto Supremo No. 1016A y publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 958 del 23 de diciembre de 1975.

### **1.2. Principios fundamentales en tributación.**

Principio de legalidad tributaria.- En el campo legal todo tributo es considerado como una institución jurídica ex-lege, siendo el Estado quien tiene la potestad de establecerlo, modificarlo o eliminarlo a través de la aplicación de la ley, teniendo la categoría de constitucional. En la constitución ecuatoriana del 2008 se realizó un cambio a esta atribución, ya que solo se podrá establecer, modificar o eliminar un impuesto por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante aplicación de la Ley sancionada por la Asamblea Nacional, dejando claro que no hay tributo sin ley (Constitución, 2008).

Principio de igualdad tributaria.- Reconoce ante la ley que todos los miembros del estado son iguales ante el establecimiento de un impuesto, para esto la Ley Tributaria debe estar acorde a un tratamiento igualitario para todos los contribuyentes sin importar sus capacidades económicas (Constitución, 2008).

Principio de generalidad.- Establece que todos deben cancelar el impuesto establecido tanto las personas jurídicas como las naturales, sin excepción de ninguna de ellas (Constitución, 2008).

Principio de proporcionalidad tributaria.- Reconoce la capacidad económica de los contribuyentes en cuanto a su contribución, dicho de otra manera, el impuesto establecido debe estar acorde a la posibilidad real de contribución del sujeto pasivo (Constitución, 2008).

Principio de irretroactividad.- Este principio establece que el impuesto y aplicación de la ley se da para lo futuro, es decir que no tienen efecto para lo pasado (Constitución, 2008).

### **1.3. La administración tributaria ecuatoriana.**

De acuerdo con el Código Tributario la administración tributaria se encuentra organizada en tres órganos que son: administración tributaria central, administración tributaria seccional y administración tributaria de excepción, cada una de ellas con las siguientes facultades:

.

Facultad reglamentaria. Hace referencia a la capacidad jurídica para expedir reglamentos que ayuden y faciliten la aplicación de las leyes tributarias expedidas. Para ello en la Constitución de la República en el artículo 147, numeral 13 está establecido la atribución que posee el Presidente de la República para que pueda expedir los debidos reglamentos para la aplicación de las leyes, sin alterarlas ni contravenirlas. De la misma manera el Código Tributario en su artículo 7 expide las facultades del Director General del Servicio de Rentas Internas y del Gerente General del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, para que puedan emitir disposiciones generales que faciliten la aplicación de las leyes tributarias. (Código Tributario, 1999)

Facultad determinadora. Está conformada por el conjunto de actos que tienen sus propias reglas efectuados por la administración tributaria, y que buscan establecer la existencia del hecho generador, comprende lo siguiente:

Es de carácter declarativo por cuanto la obligación tributaria nace desde el momento en que se verifica la existencia del hecho generador, por su parte el sujeto pasivo constata el mismo y procede a su respectiva declaración, por lo tanto la administración tributaria no crea dicha obligación.

.

Es de carácter constitutivo, para ello debe existir la determinación tributaria y su respectiva declaración y de esta forma la administración tributaria pueda exigir la cancelación del impuesto.

.

Es de posición ecléctica, por cuanto implica el origen y constitución del hecho generador como la composición del mismo. (Código Tributario, 1999)

Facultad resolutoria. Es competencia de la administración tributaria llevar a cabo todo tipo de trámite que el contribuyente solicite apegado a las diversas disposiciones legales existentes; para ello debe emitir las debidas resoluciones en los plazos establecidos con la debida notificación. Hacer caso omiso de esta facultad implica una contravención tributaria generando el silencio administrativo al no existir respuesta alguna al trámite solicitado considerando como aceptado la petición solicitada. (Código Tributario, 1999)

Facultad recaudadora. Es ejercida por las autoridades y sistemas legales establecidos sea por ley o reglamentos, estos serán regulados y ejercidos de acuerdo a como hayan sido establecidos legalmente. (Código Tributario, 1999)

Facultad sancionadora. Permite a la administración tributaria emitir las sanciones de ley estipuladas ante el incumplimiento de la norma tributaria de acuerdo a los casos y estipulaciones legales existentes en la normativa legal. (Código Tributario, 1999)

#### **1.4. Impuestos en el Ecuador**

Impuesto a la renta (IR): Grava la renta global proveniente del trabajo y/o del capital que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

Impuesto al valor agregado (IVA): Grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes en todas sus etapas de comercialización, así como 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 la LRTI.

Impuesto a los consumos especiales (ICE): Grava los bienes y servicios suntuarios, de procedencia nacional o importados, enumerados en el artículo 82 de la LRTI.

Impuesto a la contaminación vehicular: Grava la contaminación ambiental producida por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre.

Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables: Grava el embotellamiento de bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua con la finalidad de disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

Impuesto a la salida de divisas (ISD): Grava la transferencia o traslado de divisas al exterior en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, envíos, retiros o pagos de cualquier naturaleza realizados con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero.

Impuesto a las tierras rurales: Grava la propiedad o posesión de tierras en la superficie que no estén vinculadas a la producción.

Impuesto a los vehículos motorizados: Grava la propiedad de vehículos motorizados destinados al transporte terrestre de personas o carga. (Ley de Régimen Tributario, 1996)

### **1.5. Tipos de contribuyentes**

Personas naturales: Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. 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. Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. (Ley de Régimen Tributario, 1996)

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos. Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC, son los siguientes: (Guía tributaria, 2017)

| NOVENO<br>DIGITO<br>DEL RUC | IVA                     |                    |                     | IMPUESTO<br>A<br>LA RENTA |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|
|                             | MENSUAL                 | SEMESTRAL          |                     |                           |
|                             |                         | Primer<br>Semestre | Segundo<br>Semestre |                           |
| 1                           | 10 del mes<br>siguiente | 10 de<br>julio     | 10 de<br>enero      | 10 de<br>marzo            |
| 2                           | 12 del mes<br>siguiente | 12 de<br>julio     | 12 de<br>enero      | 12 de<br>marzo            |
| 3                           | 14 del mes<br>siguiente | 14 de<br>julio     | 14 de<br>enero      | 14 de<br>marzo            |
| 4                           | 16 del mes<br>siguiente | 16 de<br>julio     | 16 de<br>enero      | 16 de<br>marzo            |
| 5                           | 18 del mes<br>siguiente | 18 de<br>julio     | 18 de<br>enero      | 18 de<br>marzo            |
| 6                           | 20 del mes<br>siguiente | 20 de<br>julio     | 20 de<br>enero      | 20 de<br>marzo            |
| 7                           | 22 del mes<br>siguiente | 22 de<br>julio     | 22 de<br>enero      | 22 de<br>marzo            |
| 8                           | 24 del mes<br>siguiente | 24 de<br>julio     | 24 de<br>enero      | 24 de<br>marzo            |
| 9                           | 26 del mes<br>siguiente | 26 de<br>julio     | 26 de<br>enero      | 26 de<br>marzo            |
| 0                           | 28 del mes<br>siguiente | 28 de<br>julio     | 28 de<br>enero      | 28 de<br>marzo            |

*Figura 1: Plazos para pago de impuestos*

*Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas*

*Elaborado por: Servicio de Rentas Internas*

El registro de ventas y compras puede ser realizado bajo el siguiente formato: (Guía Tributaria, 2017)

| Fecha      | No. de Comprobante<br>de venta (sea de su<br>venta o de su compra) | Concepto            | Subtotal | IVA   | Total  |
|------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|-------|--------|
| 15/12/2009 | 001-001-1234567                                                    | Compra gaseosas     | 100,00   | 12,00 | 112,00 |
| 02/01/2010 | 001-001-6581269                                                    | Compra de frutas    | 50,00    | -     | 50,00  |
| 01/02/2010 | 001-001-0000026                                                    | Venta de mercadería | 150,00   | 18,00 | 168,00 |

*Figura 2: Registro de compras y ventas*

*Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas*

*Elaborado por: Servicio de Rentas Internas*

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.

**Régimen Impositivo Simplificado:** El RISE es un nuevo régimen de incorporación voluntaria, reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país.

Se pueden incorporar al Régimen Simplificado a partir del 1 de agosto de 2008. Para inscribirse pueden hacerlo en cualquier oficina del SRI a nivel nacional o a través de brigadas móviles, adicionalmente se dispone del servicio de preinscripción vía Internet, luego deberá acercarse a una ventanilla exclusiva para culminar el proceso de inscripción al RISE, de esta manera disminuirá el tiempo de espera.

**Condiciones:**

- Ser persona natural
- No tener ingresos mayores a USD 60,000 en el año, o si se encuentra bajo relación de dependencia el ingreso por este concepto no supere la fracción básica del Impuesto a la Renta gravada con tarifa cero por ciento (0%) para cada año
- No dedicarse a alguna de las actividades restringidas
- No haber sido agente de retención durante los últimos 3 años.

**Beneficios:**

- No necesita hacer declaraciones, por lo tanto se evita los costos por compra de formularios y por la contratación de terceras personas, como tramitadores, para el llenado de los mismos
- Se evita la realización de retenciones de impuestos
- Entregar comprobantes de venta simplificados en los cuales solo se llenará fecha y monto de venta
- No tendrá obligación de llevar contabilidad
- Por cada nuevo trabajador que incorpore a la nómina y que sea afiliado en el IESS, se podrá solicitar un descuento del 5% de su cuota, hasta llegar a un máximo del 50% de descuento.

**Las Sociedades:** Son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.

Las Sociedades 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. Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

Las Sociedades deberán llevar la contabilidad bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (Ley de Régimen Tributario, 1996)

#### **1.6. Obligaciones tributarias de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad**

El art. 37 del Reglamento para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que:

Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015)

En resumen, se tienen las siguientes obligaciones:

- Llevar su contabilidad bajo la responsabilidad y firma de un contador público autorizado, inscrito en el Registro Único de Contribuyentes.
- Llevar un sistema de contabilidad por partida doble, en idioma castellano y en dólares;
- Conservar los documentos sustentatorios de la contabilidad durante un plazo mínimo de 7 años.
- Emitir y entregar comprobantes de venta impresos en la forma que el SRI autorice, por cualquier monto de sus ventas. Estos documentos deberán ser archivados en orden cronológico y secuencial por un período de 7 años.
- Realizar retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA, en su calidad de agentes de retención y de acuerdo a los porcentajes establecidos.
- Presentar el Anexo Transaccional Simplificado – ATS, en el mes subsiguiente al que corresponde la información y de acuerdo al 9no. dígito del RUC. Este reporte detalla

las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA e impuesto a la renta, y se presenta solamente en aquellos períodos en los que existan estas transacciones.

- Estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta, después del 5to. año de operación efectiva, para el caso de personas naturales que inicien sus actividades, a partir del 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con lo dispuesto en el Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Presentar la declaración mensual de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, en el formulario 103, de acuerdo al 9no. dígito del RUC.

| SRI<br>FORMULARIO 103<br>RESOLUCIÓN N° 2865-007                                                                                                   |  | DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Pág. <input type="text"/>                                        |             |                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----|
| 100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION                                                                                                              |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 101 AÑO <input type="text"/>                                     |             |                   |     |
| 102 IMPORTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO                                                                                                |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 103 N° FORMULARIO QUE SUSTITUYE <input type="text"/>             |             |                   |     |
| 200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCION)                                                                                        |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                                  |             |                   |     |
| 201 RUC <input type="text"/>                                                                                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 202 BASES SOCIAL, TRIBUTARIAS O JEFES DE Y PROPIETARIOS SOCIALES |             |                   |     |
| 300 PAGOS EN EL PAIS                                                                                                                              |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                                  |             |                   |     |
|                                                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | BASE IMPONIBLE                                                   | % RETENCION | IMPUESTO RETENIDO |     |
| ORIGINADOS EN EL TRABAJO                                                                                                                          |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 301                                                              |             |                   |     |
|                                                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 302                                                              |             | 3%                | 303 |
|                                                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 303                                                              |             | 3%                | 304 |
|                                                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 304                                                              |             | 3%                | 305 |
|                                                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 305                                                              |             | 3%                | 306 |
| POR COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMAS                                                                                                             |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 307                                                              |             | 3%                | 308 |
| POR COMPRAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD                                                                                       |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 309                                                              |             | 3%                | 310 |
| POR COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMAS SUJETA A RETENCION                                                                                          |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 311                                                              |             | 3%                | 312 |
| POR SUMINISTROS Y MATERIALES                                                                                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 313                                                              |             | 3%                | 314 |
| POR SERVICIOS Y HERRAMIENTAS                                                                                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 315                                                              |             | 3%                | 316 |
| POR LABORES                                                                                                                                       |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 317                                                              |             | 3%                | 318 |
| POR PRODUCTOS FINIS                                                                                                                               |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 319                                                              |             | 3%                | 320 |
| POR CONCEPTO DE SERVICIO O DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PUBLICO O PRIVADO DE CARGA                                               |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 321                                                              |             | 3%                | 322 |
| POR REGALIAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES                                                                                     |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 323                                                              |             | 3%                | 324 |
| POR REMUNERACIONES A DEPORTISTAS, ENTRENADORES, CUERPO TECNICO, ARBITROS Y ARTISTAS RESIDENTES                                                    |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 325                                                              |             | 3%                | 326 |
| POR PAGOS REALIZADOS A INVENTARIS Y REPRESENTANTES DE LA PROPIEDAD MERCANTIL                                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 327                                                              |             | 3%                | 328 |
| POR COMISIONES PAGADAS A SOCIEDADES                                                                                                               |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 329                                                              |             | 3%                | 330 |
| POR REMUNERACION Y SUBSIDIOS                                                                                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 331                                                              |             | 3%                | 332 |
| POR ARRENDAMIENTO INMUEBLES LOCAL                                                                                                                 |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 333                                                              |             | 3%                | 334 |
| POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES                                                                          |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 335                                                              |             | 3%                | 336 |
| POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES A SOCIEDADES                                                                                                |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 337                                                              |             | 3%                | 338 |
| POR RECURSOS Y REABASTECIMIENTO (CON SERVICIO DE SERVICIOS AUXILIARES)                                                                            |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 339                                                              |             | 3%                | 340 |
| POR REFINANCIAMIENTO FINANCIERO                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 341                                                              |             | 3%                | 342 |
| POR PAGOS O CREDITOS EN CUENTA REALIZADOS POR EMPRESAS EMPLOYER DE TRABAJO DE CREDITO                                                             |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 343                                                              |             | 3%                | 344 |
| POR SISTEMAS, PAGOS, REPOSICION Y SIMILARES                                                                                                       |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 345                                                              |             | 3%                | 346 |
| POR INTERESES Y COMISIONES EN OPERACIONES DE CREDITO ENTRE LAS PARTES DEL SISTEMA FINANCIERO                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 347                                                              |             | 3%                | 348 |
| POR VENTA DE COMBUSTIBLES                                                                                                                         |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 349                                                              |             | 3%                | 350 |
|                                                                                                                                                   |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 351                                                              |             | 3%                | 352 |
| POR OTROS SERVICIOS                                                                                                                               |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 353                                                              |             | 3%                | 354 |
| POR PAGOS DE DIVIDENDOS ANTICIPADOS                                                                                                               |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 355                                                              |             | 3%                | 356 |
| POR ALQUIL, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES                                                                                                     |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 357                                                              |             | 3%                | 358 |
| OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCION                                                                                        |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 359                                                              |             |                   |     |
| SUBTOTAL: SUMA 302 AL 358                                                                                                                         |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 360                                                              |             |                   |     |
| 400 PAGOS AL EXTERIOR                                                                                                                             |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | BASE IMPONIBLE                                                   |             | IMPUESTO          |     |
| CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION                                                                                                                 |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 401                                                              |             | 402               |     |
| INTERESES Y CREDITOS FINANCIEROS POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS (EN LA CUANTIA QUE EXCEDE A LA TASA MAXIMA)                           |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 403                                                              |             | 3%                | 404 |
| INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS REGISTRADOS EN EL BCE (EN LA CUANTIA QUE EXCEDE A LA TASA MAXIMA)                                                  |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 405                                                              |             | 3%                | 406 |
| INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS NO REGISTRADOS EN EL BCE                                                                                           |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 407                                                              |             | 3%                | 408 |
| COMISIONES POR EXPORTACIONES                                                                                                                      |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 409                                                              |             | 3%                | 410 |
| COMISIONES PAGADAS PARA LA PROMOCION DEL TURISMO RESIDENTE                                                                                        |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 411                                                              |             | 3%                | 412 |
| EL 25% DE LAS PRIMAS DE CREDITO O REABASTECIMIENTO CONTRATADOS CON EMPRESAS QUE NO TENGAN ESTABLECIMIENTO O REPRESENTACION COMERCIAL EN EL CUADOR |  |                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 413                                                              |             | 3%                | 414 |

Figura 3: Formulario 103

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

- Presentar la declaración mensual de IVA en el formulario 104, de acuerdo al 9no. dígito del RUC, en caso de que los bienes o servicios vendidos estén gravados con tarifa 12.

| SRI<br>Servicio de Rentas Internas                                              |  | DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | No. | 000000000 |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|-----------|--|--|--|
| <b>FORMULARIO 104</b>                                                           |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| RESOLUCION N° 0131                                                              |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION                                            |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| DECLARACION MENSUAL                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12                                     |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| DECLARACION SEMESTRAL                                                           |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 103 SEMESTRE ENERO - JUNIO 01 JULIO - DICIEMBRE 02                              |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO                               |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 104 No. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE PERCEPCION O RETENCION)         |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 201 RUC 202 RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS          |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 300 PROPORCION DE CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE MES                      |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| VENTAS CON TARIFA 12% + EXPORTACIONES (801+803+807+813+815) / 817               |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| RESPECTO DEL TOTAL                                                              |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 301                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 303                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 305                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 309                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| Devoluciones de IVA solicitadas y recibidas                                     |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| SALDO DEL MES ANTERIOR                                                          |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 351                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 353                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 355                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 357                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 500 RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA               |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| BASE IMPONIBLE IMPUESTO                                                         |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)            |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 501                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 503                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 505                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 507                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 509                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 511                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 513                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 515                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 517                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 501 + 503 + 505 + 507 + 509 + 513 + 515                                         |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 501 + 503 + 505 + 507                                                           |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 800 RESUMEN DE COMPRAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA              |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| BASE IMPONIBLE IMPUESTO                                                         |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 801                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 803                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 805                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 807                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 809                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 811                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 813                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 815                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 817                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 819                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 801 + 803 + 805 + 807 + 809 + 811 + 813 + 815                                   |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 801 + 803 + 805 + 807                                                           |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 700 RESUMEN IMPOSITIVO                                                          |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| IMPUESTO RESULTANTE DEL MES                                                     |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 701                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 703                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 705                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 707                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 709                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 711                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 800 DECLARACION DEL SUJETO PASIVO COMO AGENTE DE RETENCION DEL IVA              |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| VALOR DEL IVA VALOR RETENIDO                                                    |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| IVA CAUSADO POR LA COMPRA DE BIENES                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 801                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 803                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 805                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 807                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 809                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 811                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 813                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 815                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 817                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 819                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 801 + 803 + 805 + 807 + 809 + 811 + 813 + 815                                   |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 801 + 803 + 805 + 807                                                           |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| PAGO PREVIO                                                                     |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 901                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 903                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 905                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 907                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 909                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 911                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 913                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 915                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 917                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 919                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 921                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 923                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 925                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 927                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 929                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 931                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 933                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 935                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 937                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 939                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 941                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 943                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 945                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 947                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 949                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 951                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 953                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 955                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 957                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 959                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 961                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 963                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 965                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 967                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 969                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 971                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 973                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 975                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 977                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 979                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 981                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 983                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 985                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 987                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 989                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 991                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 993                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 995                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 997                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 999                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 100 C.C. No.                                                                    |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 101 RUC No.                                                                     |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 102                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 103                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 104                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 105                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 106                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 107                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 108                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 109                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 110                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 111                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 112                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 113                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 114                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 115                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 116                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 117                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 118                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 119                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 120                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 121                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 122                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 123                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 124                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 125                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 126                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 127                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 128                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 129                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 130                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 131                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 132                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 133                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 134                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 135                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 136                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 137                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 138                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 139                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 140                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 141                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 142                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 143                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 144                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 145                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 146                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 147                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 148                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 149                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 150                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 151                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 152                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 153                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 154                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 155                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 156                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 157                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 158                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 159                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 160                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 161                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 162                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 163                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 164                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 165                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 166                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 167                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 168                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 169                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 170                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 171                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 172                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 173                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 174                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 175                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 176                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 177                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 178                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 179                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 180                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 181                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 182                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 183                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 184                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 185                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 186                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 187                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 188                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 189                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 190                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 191                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 192                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 193                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 194                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 195                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 196                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 197                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 198                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 199                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 200                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 201                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 202                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 203                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 204                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 205                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 206                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 207                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 208                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 209                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 210                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 211                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 212                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 213                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 214                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 215                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 216                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 217                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 218                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 219                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 220                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 221                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 222                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 223                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 224                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 225                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 226                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 227                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 228                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 229                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 230                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 231                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 232                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 233                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 234                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 235                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 236                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 237                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 238                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 239                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 240                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 241                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 242                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 243                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 244                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 245                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 246                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 247                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 248                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 249                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 250                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 251                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 252                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 253                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 254                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 255                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 256                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 257                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 258                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 259                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 260                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 261                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 262                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 263                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 264                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 265                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 266                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 267                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 268                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 269                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 270                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 271                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 272                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 273                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 274                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 275                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 276                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 277                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 278                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 279                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 280                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 281                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 282                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 283                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 284                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 285                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 286                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 287                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 288                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 289                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 290                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 291                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 292                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 293                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 294                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 295                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 296                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 297                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 298                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 299                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 300                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 301                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 302                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 303                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 304                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 305                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 306                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 307                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 308                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 309                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 310                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 311                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 312                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 313                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 314                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 315                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 316                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 317                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 318                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 319                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 320                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 321                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 322                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 323                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 324                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 325                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 326                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 327                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 328                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 329                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 330                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 331                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 332                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 333                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 334                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 335                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 336                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 337                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 338                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 339                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 340                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 341                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 342                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 343                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 344                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 345                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 346                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 347                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 348                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 349                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 350                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 351                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 352                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 353                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 354                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 355                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 356                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 357                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 358                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 359                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 360                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 361                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 362                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 363                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 364                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 365                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 366                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 367                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 368                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 369                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 370                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 371                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 372                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 373                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 374                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 375                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 376                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 377                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 378                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 379                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 380                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 381                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 382                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 383                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 384                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 385                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 386                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 387                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 388                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 389                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 390                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 391                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 392                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 393                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 394                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 395                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 396                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 397                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 398                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 399                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 400                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 401                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 402                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 403                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 404                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 405                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 406                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 407                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 408                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 409                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 410                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 411                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 412                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 413                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 414                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 415                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 416                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 417                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 418                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 419                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 420                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 421                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 422                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 423                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 424                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 425                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 426                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 427                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 428                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 429                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 430                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 431                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 432                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 433                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 434                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 435                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 436                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 437                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 438                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 439                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 440                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 441                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 442                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 443                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 444                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 445                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 446                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 447                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 448                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 449                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 450                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 451                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 452                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 453                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 454                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 455                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 456                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 457                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 458                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 459                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 460                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 461                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 462                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 463                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 464                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 465                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 466                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 467                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 468                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 469                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 470                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 471                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 472                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 473                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 474                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 475                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 476                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 477                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 478                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 479                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 480                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 481                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 482                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 483                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 484                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 485                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 486                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 487                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 488                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 489                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 490                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 491                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 492                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 493                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 494                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 495                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 496                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 497                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 498                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 499                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 500                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 501                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 502                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 503                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 504                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 505                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 506                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 507                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 508                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 509                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 510                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 511                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 512                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 513                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 514                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 515                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 516                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 517                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 518                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 519                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 520                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 521                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 522                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 523                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 524                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 525                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 526                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 527                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 528                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 529                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 530                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 531                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 532                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 533                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 534                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 535                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 536                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 537                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 538                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 539                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 540                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 541                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 542                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 543                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 544                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 545                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 546                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 547                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 548                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 549                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 550                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 551                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 552                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
| 553                                                                             |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |
|                                                                                 |  |                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |           |  |  |  |

- Utilizar el formulario 106 – Formulario múltiple de pagos, para realizar la cancelación de las diferentes multas intereses y demás de acuerdo a lo estipulado para este formulario.

|                                                                                                                                                                                                                |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|  <b>FORMULARIO 106</b><br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC18-00003128                                                                |                     | <b>FORMULARIO MÚLTIPLE DE PAGOS</b>                                             |                | No. <input type="text"/>      |                                                            |                                                                    |
| <b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>                                                                                                                                                       |                     | PERIODO TRIBUTARIO<br>101 MES <input type="text"/> 102 AÑO <input type="text"/> |                |                               |                                                            |                                                                    |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (CONTRIBUYENTE)                                                                                                                                                           |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| 201                                                                                                                                                                                                            | RUC                 |                                                                                 |                | 202                           | RAZÓN SOCIAL, DENOMINACIÓN O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS |                                                                    |
| 203                                                                                                                                                                                                            | CIUDAD              |                                                                                 | 204            | CALLE PRINCIPAL               | 205                                                        | NÚMERO                                                             |
| 300 IDENTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| 301                                                                                                                                                                                                            | CÓDIGO IMPUESTO     |                                                                                 | 302            | DESCRIPCIÓN                   |                                                            |                                                                    |
| 301                                                                                                                                                                                                            | 4                   | 1                                                                               | 3              | 0                             | 302                                                        | CONTRIBUCION SOLIDARIA SOBRE BIENES DE PERSONAS JURIDICAS EXTERIOR |
| 303                                                                                                                                                                                                            | EDIGO DOCUMENTO     |                                                                                 | 304            | N° DE DOCUMENTO               | 305                                                        | CUANTIA                                                            |
| 303                                                                                                                                                                                                            |                     |                                                                                 | 304            |                               | 305                                                        |                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                |                     |                                                                                 | 306            | N° FORMULARIO DECLARACIÓN     |                                                            |                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                |                     |                                                                                 | 306            |                               |                                                            |                                                                    |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACIÓN SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDADES LEGALES QUE DE ELLAS SE DERIVEN (Art. 101 de la Codificación 2004-028 de la L.R.T.I.) |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| FIRMA SUJETO PASIVO                                                                                                                                                                                            |                     |                                                                                 | FIRMA CONTADOR |                               |                                                            |                                                                    |
| NOMBRE:                                                                                                                                                                                                        |                     |                                                                                 | NOMBRE:        |                               |                                                            |                                                                    |
| 198                                                                                                                                                                                                            | N° C.I. o Pasaporte |                                                                                 | 199            | N° RUC                        |                                                            |                                                                    |
| 198                                                                                                                                                                                                            |                     |                                                                                 | 199            |                               |                                                            |                                                                    |
| 500 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO                                                                                                                                                                            |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| IMPUESTO                                                                                                                                                                                                       |                     |                                                                                 | 902            | VALOR A PAGAR IMPUESTO F. 120 |                                                            |                                                                    |
| INTERESES POR MORA                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                 | 903            | SI APLICAN POR RETRASO        |                                                            |                                                                    |
| MULTAS + RECARGOS                                                                                                                                                                                              |                     |                                                                                 | 904            | SI APLICA POR RETRASO         |                                                            |                                                                    |
| TOTAL PAGADO 902 + 903 + 904                                                                                                                                                                                   |                     |                                                                                 | 909            | TOTAL A PAGAR                 |                                                            |                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                |                     |                                                                                 | 909            |                               |                                                            |                                                                    |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO                                                                                                                                              |                     |                                                                                 | 905            | USD                           |                                                            |                                                                    |
| MEDIANTE COMPENSACIONES                                                                                                                                                                                        |                     |                                                                                 | 906            | USD                           |                                                            |                                                                    |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                                                      |                     |                                                                                 | 907            | USD                           |                                                            |                                                                    |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)                                                                                                                                                                       |                     |                                                                                 | 908            | USD                           |                                                            |                                                                    |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO                                                                                                                                                                                    |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| 909                                                                                                                                                                                                            | N/C No              | 910                                                                             | N/C No         | 911                           | N/C No                                                     |                                                                    |
| 909                                                                                                                                                                                                            | USD                 | 910                                                                             | USD            | 911                           | USD                                                        |                                                                    |
| DETALLE DE COMPENSACIONES                                                                                                                                                                                      |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| 912                                                                                                                                                                                                            | Comp No             | 913                                                                             | Comp No        | 914                           | Comp No                                                    |                                                                    |
| 912                                                                                                                                                                                                            | USD                 | 913                                                                             | USD            | 914                           | USD                                                        |                                                                    |
| TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)                                                                                                                                                                                |                     |                                                                                 |                |                               |                                                            |                                                                    |
| 915                                                                                                                                                                                                            | TBC No              | 916                                                                             | TBC No         | 917                           | TBC No                                                     |                                                                    |
| 915                                                                                                                                                                                                            | USD                 | 916                                                                             | USD            | 917                           | USD                                                        |                                                                    |

Figura 5: Formulario 106

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

- Presentar la declaración anual de impuesto a la renta (incluyendo conciliación tributaria), en el formulario 102, durante el mes de Marzo y de acuerdo al 9no. dígito del RUC.

| SRI                                                                                                |  | FORMULARIO 102  |  | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INMOVILIAS |  | OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD                         |  | Nº                                 |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|--|--------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------|--|------------------------------------|--|
| RESOLUCIÓN Nº NAC-00012000                                                                         |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN                                                               |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| 101                                                                                                |  | AÑO             |  | IMPORTANTE: SÍRASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO                               |  |                                                         |  | 102 Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO                                                               |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| 201                                                                                                |  | RUC             |  | 202 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS                                              |  |                                                         |  |                                    |  |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INMOVILIAS |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| ESTADO DE SITUACIÓN                                                                                |  |                 |  | TOTAL PATRIMONIO NETO                                                          |  |                                                         |  | 538 =                              |  |
| ACTIVO                                                                                             |  |                 |  | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                                                      |  |                                                         |  | 499-538 539 =                      |  |
| ACTIVO CORRIENTE                                                                                   |  |                 |  | ESTADO DE RESULTADOS                                                           |  |                                                         |  |                                    |  |
| CAJA, BANCOS                                                                                       |  |                 |  | INGRESOS                                                                       |  |                                                         |  |                                    |  |
| INVERSIONES CORRIENTES                                                                             |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| Cuentas y documentos por cobrar a clientes corrientes                                              |  | RELACIONADOS    |  | LOCALES                                                                        |  | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%            |  | 500 =                              |  |
|                                                                                                    |  | NO RELACIONADOS |  | DEL EXTERIOR                                                                   |  | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%             |  | 501 =                              |  |
|                                                                                                    |  |                 |  | LOCALES                                                                        |  | EXPORTACIONES NETAS                                     |  | 502 =                              |  |
|                                                                                                    |  |                 |  | DEL EXTERIOR                                                                   |  | OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                |  | 503 =                              |  |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE                                                    |  | RELACIONADOS    |  | LOCALES                                                                        |  | RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                |  | 504 =                              |  |
|                                                                                                    |  | NO RELACIONADOS |  | DEL EXTERIOR                                                                   |  | OTRAS RENTAS GRAVADAS                                   |  | 505 =                              |  |
|                                                                                                    |  |                 |  | LOCALES                                                                        |  | UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                      |  | 506 =                              |  |
|                                                                                                    |  |                 |  | DEL EXTERIOR                                                                   |  | DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES                           |  | 507 =                              |  |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS RECORRIBLES                                                                  |  |                 |  |                                                                                |  | OTRAS RENTAS EVENTUALES                                 |  | 508 =                              |  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)                                                 |  |                 |  |                                                                                |  | TOTAL INGRESOS                                          |  | SUMANDO AL 112 509 =               |  |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)                                               |  |                 |  |                                                                                |  | VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)             |  | 510 =                              |  |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                                                                        |  |                 |  |                                                                                |  | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) |  | 511 =                              |  |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO                                                                 |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES                                                             |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |
| COSTOS Y GASTOS                                                                                    |  |                 |  |                                                                                |  |                                                         |  |                                    |  |

Figura 6: Formulario 102

Fuente: Página web del Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

## 1.7. El código tributario.

De acuerdo con el artículo 1 de este cuerpo legal, el ámbito de aplicación del presente código está orientado a regular las relaciones jurídicas que se generan de los tributos, es decir entre los sujetos activos y los sujetos pasivos. Será aplicado a todos los tributos, así como a las situaciones que se originen de los mismos, entendiéndose como tributos a las tasas, impuestos y contribuciones.

Por su parte los impuestos están considerados como un tributo obligatorio que exige el Estado a las personas para suplir las necesidades que se presentan dentro de los servicios públicos, muy independientemente de las compensaciones o beneficios especiales, se tienen dos tipos de impuestos:

- Los impuestos directos conformados por aquellos tributos que no son transferibles y que deben ser solventados por las mismas personas que lo generan son llamados también impuestos personales.
- Los impuestos indirectos, que a diferencia del anterior si pueden transferirse y que se componen especialmente de aquellos que se imponen a los bienes y servicios y no a las diferentes personas directamente. En sentido general estos impuestos están gravados para la producción y consumo e influyen en el precio del bien o servicio y por ende en el sector inflacionario

La obligación tributaria. Hace referencia a la relación que existe entre los contribuyentes y el estado, el mismo que debe suplir una necesidad con la prestación de un bien, en este caso el dinero al momento de que se verifica el hecho generador y que ha sido establecido por ley.

Entre las características de la obligación tributaria se tienen:

- El surgimiento de la relación jurídica tributaria que se da entre el sujeto pasivo que viene siendo el contribuyente o deudor y el sujeto activo que lo compone el acreedor o beneficiario del tributo, dicho de otra forma, es el vínculo entre los contribuyentes y el estado.
- En materia fiscal hace referencia al deber que posee el contribuyente en cancelar un determinado tributo, está considerada como obligación pecuniaria y tiene ´como única fuente a la ley, la misma que puede ser aplicada tanto a personas naturales como jurídicas.
- El nacimiento de la obligación tributaria se da desde el momento que es verificado el presupuesto establecidos ante la ley para determinar cada tributo

Se considera exigible a partir de la fecha en que se ha establecido ante la le ley y cuando no se tenga alguna disposición expresa se rigen las siguientes normas:

- Desde la fecha cuando vence el plazo emitido por resolución en el caso de que la liquidación deba ser efectuada por el sujeto pasivo.

- Desde el día siguiente en que se haya notificado para el caso que dicha obligación deba ser liquidada por la administración tributaria.

Se debe tener claro ciertos términos en el caso de las actividades tributarias, los mismos que a continuación se detallan.

Se reconoce como sujeto activo al ente acreedor del tributo, que en este caso es el Estado, el mismo que está representado y administrado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Por otra parte el sujeto pasivo es la persona natural o jurídica, determinada por la ley que está obligado a cumplir con las obligaciones tributarias establecidas, en este caso el contribuyente o el ente responsable.

El contribuyente viene a ser la persona que la Ley determina la prestación tributaria de acuerdo al hecho generado verificado.

El responsable, en cambio, viene a ser la persona que debe cumplir con las obligaciones tributarias atribuidas.

Para esto se tienen varios tipos de responsables como son:

- a) Responsables por representación: Entre los que se encuentran los representantes legales de menores no emancipados, curadores, tutores, directores, presidente, gerente o representante de las personas jurídicas, mandatarios agentes oficiosos, síndicos de quiebra, representantes o liquidadores de sociedades de hecho.
- b) Responsables como sucesores o adquirientes: En esta clasificación se encuentran los adquirentes de bienes raíces, adquirentes de empresas o negocios, las sociedades que reemplazan a otras, los sucesores a título universal, los donatarios y los sucesores a título singular.
- c) Otros responsables: Entre los que se encuentran los agentes de retención y los agentes de percepción.

## **1.8. Reformas en el código tributario.**

Al referirse a la defraudación el código tributario ecuatoriano (2005), en el Libro IV que hace referencia al ilícito tributario, en su Título II que trata de las infracciones tributarias, específicamente en el Capítulo II, artículo 342, manifiesta que:

“constituye defraudación, todo acto de simulación, ocultación, falsedad o engaño, que induce a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero” (pág. 25).

Por su lado el artículo 343 del mismo código, manifiesta que: “constituye defraudación agravada la cometida con la complicidad de uno o más funcionarios públicos que, por razón de su cargo, intervengan o deban intervenir en la determinación de la obligación tributaria”. (Código tributario, 2005)

De la misma manera los casos de defraudación están referidos en el artículo 344, determinando los siguientes:

1. La falsa declaración de cifras, mercaderías, datos o antecedentes que tengan influencia en la obligación tributaria.
  - 2.- La alteración o falsificación de guías de movilización, permisos, facturas, marcas, etiquetas y cualquier documento que tenga como finalidad el garantizar la fabricación, control y consumo de bebidas alcohólicas.
  - 3.- Todo acto que implique la omisión dolosa de ingresos, deducciones, rebajas o retenciones, inexistentes o superiores, la utilización en las declaraciones tributarias que se entregan al SRI, de datos falsos que deriven un impuesto menor. Para la declaración de retenciones en la fuente, el no incluir la totalidad de la declaración se constituye como defraudación y de igual manera cuando se las realiza por un valor menor.
  - 4.- Registrar alteraciones en los libros de contabilidad, y que generen perjuicio del acreedor tributario, con asientos relativos a la actividad económica o el registro contable con datos falsos.
  - 5.- Registrar doble contabilidad, con varios asientos.
  - 6.- La destrucción total o parcial, de los libros de contabilidad o cualquier documento que sea exigido por la administración tributaria, que generen la evasión del pago o su disminución en la obligación tributaria.
  - 7.- Dejar pasar el plazo de pago estipulado de diez días para entregar los tributos recaudados.
- (Código tributario, 2005)

Por su parte, el artículo.345 hace referencia a la defraudación de otros impuestos, dejando establecidos que la defraudación que está tipificada en el inciso 2 del artículo 344 es sancionado con multa económica, y para aquella que haga referencia a otro tipo de impuestos la multa no debe ser inferior al valor de los que se evadieron, llegando hasta el quíntuplo de esos impuestos, de acuerdo con la gravedad de la infracción. De la misma manera en el artículo 345, se dejan estipulada la sanción de prisión de 6 meses a tres años para los contribuyentes que incurran en el caso de defraudación. (Código tributario, 2005)

La aplicación de la pena privativa de libertad es diferente y se aplica de manera independiente de las sanciones administrativas como lo son: la clausura, la multa y el decomiso. En este tipo de delitos la responsabilidad está dirigida hacia los contribuyentes que presentaren sus declaraciones o que dolosamente formen parte de la infracción. (Código tributario, 2005)

Para las sociedades u organizaciones que estén constituidas como unidad económica, esta responsabilidad ante la falta de declaración recae en quien esté a cargo como representante legal en caso de comprobarse una conducta dolosa.

La pena de prisión se ejecutará cuando se demuestre la defraudación tal como lo establecen los artículos 342 y 344 del código tributario; de tal manera que ningún ciudadano puede ser sancionado con prisión solo por no haber cancelado los impuestos. Por otra parte, la defraudación que es generada por el no pago de las recaudaciones de los agentes de retención o percepción, se comprobará al detectarse que no se han hecho las declaraciones ni el pago de dichos valores al sujeto activo dentro del plazo establecido por la ley. La pena de prisión es de dos a cinco años y mantienen la característica de ser independiente a las sanciones administrativas establecidas. (Código tributario, 2005)

En el caso de la responsabilidad ante este delito recae en aquellos ciudadanos que ejerzan el cargo de agente de retención e incluye a aquellas personas que estén involucrados en el acto doloso. Para el caso de sociedades u organizaciones que se constituya una unidad económica la responsabilidad recae en la persona que sea el representante legal de la misma, en caso de comprobarse la conducta dolosa. Cuando este tipo de delitos se de en las instituciones del Estado la pena de prisión recaerá sobre el funcionario que desempeñe el cargo y además de eso será destituido de sus funciones y no podrá ocupar ningún cargo público. (Código tributario, 2005)

La denuncia está a cargo de la administración tributaria y forma parte del proceso dentro del juicio, además de ser parte fundamental en el proceso de ley cuando se establezca la presunción de una defraudación tributaria.

Para los casos de los literales a) y b) el antecedente para la resolución de instrucción del fiscal será denuncia efectuada por la administración tributaria, la misma que responderá por los daños y perjuicios ocasionados si en auto de sobreseimiento definitivo se califica a la denuncia como temeraria o maliciosa.

En lo que respecta al artículo 346 este hace referencia a penas especiales en los que se enmarca a los funcionarios públicos, especificando que: los autores o cómplices de una defraudación serán sancionados con la suspensión en sus funciones hasta por seis meses con opción a la destitución del cargo y prisión de dos a seis meses. (Código tributario, 2005)

Todas estas estipulaciones fueron reformadas con la Ley Reformatoria de la Equidad Tributaria del Ecuador, ya que se busca evitar o reducir la elusión y/o evasión, y con ello la defraudación tributaria, endureciendo las sanciones para dichos casos

Las reformas a estas disposiciones son las siguientes:

1. Concepto de defraudación.
2. Concepto de defraudación agravada
3. Se establecen nuevos casos de defraudación, antes se conformaban por siete, con la reforma ya son catorce casos catalogados como defraudación.
4. Las sanciones son más severas en la nueva Ley Reformatoria a la Equidad Tributaria del Ecuador.
5. Actualmente no solo basta con cancelar el pago del impuesto, también se da inicio a una acción penal, situación que no ocurría en el código tributario anterior. (Código tributario, 2005)

### **1.9. Evasión tributaria.**

Está considerada como uno de los aspectos que más afectan a los tributos, y de acuerdo con Morales (2009) es definida como la “no cancelación de las contribuciones de manera dolosa contraviniendo la ley, esta actividad merma los ingresos del Estado y degenera la estructura social y económica del país, teniendo un efecto nocivo para la sociedad en general” (p. 34) esto se debe a que invalida la neutralidad económica y genera que no se asignen los

suficientes recursos para el cumplimiento de las necesidades en los servicios básicos de a los que el Estado está obligado a cumplir.

Se diferencia de la elusión tributaria, que hace referencia al no pago de las contribuciones aprovechándose de los vacíos de la ley; por su parte la evasión fiscal, es toda disminución o eliminación de un valor tributario generado dentro del país, por quienes están legalmente obligados a realizarlo pero que no lo realizan aplicando fraudes u omisivas violatorias a las disposiciones legales. Constituye un fenómeno dañino que deteriora la estructura económica y social del país, dejando vulnerable la legitimidad de los gobiernos, provocando la ineficiencia en la asignación de recursos para cumplir con las necesidades del país.

En los últimos años se han realizado varios cambios a la política de la administración tributaria, en los años 90, se eliminó la Dirección General Rentas dando paso a la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) mediante RO 206 el 2 de diciembre de 1997; de la misma manera se suprimió la Dirección Nacional de Aduanas dando paso a la creación de la Corporación Aduanera Ecuatoriana (CAE) en el RO 353 del 13 de julio de 1998 conocido actualmente como Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE). La finalidad de estas organizaciones específicas en temas tributarios es crear una base de datos de contribuyentes establecidos por la ley tanto en personas jurídicas como naturales y para ello se encuentra en constante capacitación del personal para mantener una información actualizada y debidamente segura.

Según Tanzi (1993) otro aspecto importante que se analiza es la razón del porqué se suscita la evasión de los impuestos, en ese entonces este análisis estuvo enfocado en aspectos coercitivos, sin embargo se ha determinado también, de aquella época a la actual, que el comportamiento de los contribuyentes o sujetos pasivos es otro determinante para que ocurra este fenómeno, elementos como la moral, la percepción del tributo, la atención y trato que reciben de la administración, han influido para que muchos contribuyentes escojan no cancelar o evadir el tributo que deben cumplir. Por otra parte, se enuncian diversas causas que origina la evasión tributaria siendo las más comunes las siguientes:

.

Carencia de conciencia tributaria.- Demostrado en la falta de cooperación de los contribuyentes para con el Estado, considerando que el Estado debe afrontar todas las necesidades sin mirar el origen de los recursos para lograr su cometido. La formación de la conciencia tributaria se fomenta en dos preceptos: a) la importancia que el contribuyente debe tener como parte de la sociedad y que por ende debe contribuir a su desarrollo con un tributo

justo, útil y necesario para suplir las necesidades de la sociedad de la que forma parte y b) priorizar lo social sobre lo individual conociendo que la misma considera un acto ilícito la evasión tributaria (Tanzi, 1993), se tienen además las siguientes causas:

.

Falta de educación por parte del individuo, ésta es necesaria para crear una conciencia ética y moral en cada persona, que al ser incorporados como parte de su vida generan en el individuo la actuación con equidad y justicia, motivo por el cual es indispensable la capacitación permanente al ciudadano, para que tome conciencia de su papel dentro de la sociedad y la importancia de contribuir al desarrollo de la misma.

Falta de solidaridad por parte de las personas ya que el estado debe brindar los servicios básicos y para lograrlo requiere de los recursos, los mismos que deben venir de los sectores que deben contribuir aplicando el principio de la proporcionalidad.

La falta de cultura tributaria es otro determinante de la evasión tributaria, esta se relaciona con la comodidad de no pagar impuestos y con un pensamiento de que para cada ley hay una excepción y que todo puede arreglarse con padrinos, o que para pagar todo tiempo es bueno buscando de esta manera caminos o alternativas fáciles para evadir el pago del tributo.

La falta de transparencia en el gasto público es otro factor que incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por cuanto el contribuyente no visualiza las inversiones realizadas por el Estado o las considera que son demasiadas costosas frente a la realidad del país y con la baja calidad de los servicios públicos, considerando que el sector privado brinda mejor calidad en sus prestaciones que el Estado, generando que el contribuyente no quiera aportar al país por no recibir a cambio beneficios de dichas contribuciones.

Las restricciones morales es otro factor que para Ayala (2003) en la psicología social se determina como la actuación de los individuos hacia los demás para dar un juicio de valor de aceptable o no, por su parte la psicología económica desde este punto de vista da funciones multifacéticas, en donde se actúa de acuerdo al comportamiento de los demás contribuyentes muy aparte de sus principios y convicciones morales que posea cada uno.

La relación de intercambio, que de acuerdo con Morales (2003) no es otra cosa que la actuación del estado al momento que financia obras para el pueblo demostrando la inversión del pago de tributos por parte de los contribuyentes, esto permite que el comportamiento de pago del sujeto pasivo mejore al querer pagar voluntariamente los impuestos; esta relación se

explica cuando el contribuyente siente que está pagando demasiados impuestos frente a la poca recepción de beneficios que percibe por parte del estado.

El sistema tributario poco transparente, que de acuerdo con Morales (2003) no es otra cosa que el incumplimiento por parte del sistema ante los requisitos indispensables para su existencia como tal, este autor además menciona que un sistema es un conjunto coordinado y armónico que forman parte de un todo que interactúan dependientemente buscando un objetivo común, dicho de esta forma todo sistema tributario que se muestre con poca transparencia generará poca confianza en el contribuyente.

Entre las formas de evasión tributaria se pueden anotar las siguientes:

- La falta de veracidad en las declaraciones al momento de ocultar información referente a sus ingresos y gastos, de manera que cambia la situación financiera del contribuyente y por ende el pago de los tributos es menor; entre estas situaciones se pueden citar la doble contabilidad, aumento de gastos y costos para disminuir el pago del impuesto a la renta, la no entrega de comprobantes de venta. (Morales, 2003)
- La no presentación de las declaraciones que se puede dar por desconocimiento de la ley o para evadir impuestos es otro factor que ha ocasionado problemas entre los sujetos pasivos más aún cuando existe un poco control por parte de la administración ocasionando en algunas ocasiones el incumplimiento de las multas e intereses por dicho motivo. (Morales, 2003)
- La falta de pago de glosas y la mora tributaria ha generado que se aumente la cartera en muchas de las direcciones regionales, de igual manera la falta de pago del anticipo al Impuesto a la renta es otro factor que se agrega a esta evasión. (Morales, 2003)
- La interpretación de las leyes tributarias a favor del contribuyente también ha ocasionado que se evada impuesto por la falta de claridad de determinados artículos, en donde el sujeto pasivo aprovecha dicha interpretación a su favor impugnando resoluciones o acogiéndose a dichos vacíos legales para evadir o no pagar el impuesto causado. (Morales, 2003)
- El comercio informal está considerado como otra forma de evadir tributos, además de convertirse en una competencia desleal frente a las empresas que llevan toda su

administración en orden genera defraudación fiscal, entre los que se pueden citar: alquiler de vehículos, ciber, café net, gas envasado, televisión por cable, arriendos de Inmueble, gimnasios, cabinas telefónicas, hoteles, centros educativos. (Morales, 2003)

Entre los mecanismos utilizados por la administración tributaria para controlar la evasión tributaria se tienen los siguientes:

- Dentro de la gestión de la administración tributaria es importante, motivar el cumplimiento voluntario del pago de impuestos, a pesar de que ello dependa de muchos factores. Entre los que se destacan: la eficacia de la fiscalización de la administración tributaria, estructura tributaria simple, la aceptación del contribuyente y la aplicación efectiva de las sanciones. La administración tributaria solo puede influir en la parte de la fiscalización que involucra el control realizado a los contribuyentes para determinar conductas irregulares o fraudulentas en sus declaraciones. Como parte de los controles la Administración Tributaria ecuatoriana se tienen las siguientes:
  - Controles extensivos: Que consiste en la expansión para controlar los contribuyentes infractores.
  - Controles intensivos: Hacen referencia a los contribuyentes que están registrados en el sistema y que han declarado y pagado sus impuestos tienen falencias en sus declaraciones o lo han hecho de manera incorrecta demostrando cierta conducta de evasión o elusión tributaria.
  - Controles selectivos, en donde se ubican ciertos criterios para lograr un mayor riesgo de incumplimiento por parte de los contribuyentes. (Morales, 2003)
- La aplicación de multas como sanción pecuniaria que permiten la recuperación forzosa del pago de las obligaciones tributarias que no hayan sido declaradas o pagadas de manera voluntariamente en los períodos correspondientes.
- La suspensión de actividades, que involucra la clausura del establecimiento de manera temporal o permanente de acuerdo a la falta comprobada. (Morales, 2003)

### **1.10. El ilícito tributario.**

En lo que respecta a las infracciones tributarias para Ayala (2003) es el Derecho Penal Tributario ecuatoriano el encargado de normar de manera jurídica las sanciones que deben ser aplicadas. A pesar de que estas normas tienen carácter de obligatoria, se tiene a un gran número de contribuyentes que no la cumplen a cabalidad, por lo que compete a dicho cuerpo legal analizar la aplicabilidad de dichos artículos como las penas que deban asistirlos en caso de incumplimiento. Es fundamental que la norma jurídica tributaria tenga sanciones para aquellos que incumplan dicha ley, para que no pierda su carácter de ley.

En sentido general según Ayala (2003) toda doctrina responde al hecho de que las penas deben estar acorde a los principios, sin importar el orden jurídico que se haya violentado o la autoridad que lo aplique, es decir, que las penas contempladas en el Derecho Tributario deben estar alineadas a los principios del derecho, debido a que en muchas ocasiones cuando es la administración la encargada de sancionar toman la figura de sanciones administrativas, civiles, tributarias y no penales.

#### **1.10.1. Naturaleza jurídica.**

Se encuentran diversas corrientes que establecen la naturaleza jurídica, entre las que se desatacan:

La corriente penalista determina que las infracciones tributarias están contempladas en el Derecho Penal, considera que entre el ilícito tributario y el penal no hay diferencia ontológica, ambos tienen una estructura muy parecida, y la sanción cumple la función de represión e intimidación. Héctor Villegas, citado por Saccone (2002), expresa su criterio de sostener el carácter penal del ilícito tributario, en motivaciones propias de política jurídica. En efecto, el carácter penalista que hace que sean aplicables los principios del Código Penal es brindar a la infracción tributaria una mayor protección resultante de la ejecución de las garantías que bordean el proceso penal. Los gestores de la corriente penalista argumentan los siguientes cuestionamientos:

1. La identidad sustancial entre el ilícito tributario y el penal.
2. La estructura similar entre ilícito penal y el tributario, para ambos casos se verifica que la sanción cumple una doble función: la de intimidar y la reprimir.
3. El legislador, tiene la facultad de elevar a categoría penal lo que se consideraba como ilícito tributario, administrativo o viceversa.

Corriente administrativista: Para Saccone (2002) esta fue desarrollada en Alemania por James Goldschmidt en 1958, quien define al derecho administrativo como: “el conjunto de aquellas disposiciones mediante las cuales la administración estatal encargada de favorecer el bienestar público o estatal, vincula a la transgresión de una disposición administrativa como supuesto de hecho, una pena como consecuencia administrativa” (p. 58). Sostiene que el bien precautelado por el régimen represivo tributario es diferente del que se protege por el derecho penal común. La diferencia radica en que en el derecho tributario se vela por el bien público perteneciente al Estado en el penal se protege el derecho de las personas.

Es contraria a la corriente penalista, que mantiene la existencia de una similitud entre la infracción tributaria y la administrativa. Pérez J., citado por Saccone, (2002) admiten la diferencia entre contravenciones y delitos, afirmando que los delitos representan a las infracciones que afectan directamente a los derechos individuales, estando representados por el propio derecho penal; a diferencia de las contravenciones que vienen a ser faltas en contra del Estado y su actividad fiscalizadora, estas no afectan directamente los derechos de las personas. Pérez L., citado por Saccone (2002), manifiestan que:

...al abordar el estudio de la corriente administrativista, esto es, la corriente de pensamiento que proclama la sustancial identidad entre la infracción tributaria y la infracción administrativa, se suelen desperdiciar notables esfuerzos en torno a la debatida cuestión de la autonomía del Derecho Penal Administrativo. Consideran que es un tema de investigación cuyo estudio tiene un interés limitado, por la sencilla razón que aun afirmando la autonomía del Derecho Penal Administrativo, no por ello se excluye que éste y el Derecho Penal formen parte de una unidad común superior. Por lo que, tanto a efectos de interpretación de sus normas respectivas, como de integración y sistematización de conceptos, no se derivan consecuencias importantes de optar por una u otra tesis. (p. 144)

Corriente dualista: Es considerada como una corriente intermedia entre las dos tesis vistas anteriormente, la misma que sostiene que toda infracción tributaria tiene una generación de una infracción administrativa. Para esta corriente al configurarse una infracción tributaria ésta se constituye en un ilícito administrativo y que a la vez puede acarrear un ilícito penal, esto se puede determinar al momento de que dicho ilícito tributario recibe una sanción penal.

#### **1.10.2. Características del ilícito tributario.**

De acuerdo con Pérez J. (1998), manifiestan que se tienen dos tipos de características frente al ilícito tributario, las mismas que están representadas por aquellas que mantienen su vigencia en el ilícito tributario y por aquellas que presentan cambios en el ilícito tributario.

Para el primer caso de aquellas que mantienen su vigencia en el ilícito tributario, sus características fundamentales son:

El comportamiento voluntario: Es entendido como una voluntad del contribuyente de manera externa que bien puede ser una acción o una omisión. En la teoría general del delito, referente a acción existen dos corrientes causalista y finalista. La corriente causalista apareció en Alemania a inicios del siglo XX de acuerdo con Muñoz (2004) y Busch (2000), y brinda importancia a la voluntariedad de actuación del sujeto muy aparte del contenido de su voluntad. Plantea que toda acción va a depender de la voluntad del ser humano; sin embargo, cuando se violenta el orden jurídico y se debe seleccionar un tipo penal de sanción no se toma en cuenta el contenido voluntario sino su finalidad. La corriente finalista mantiene que toda acción del ser humano es el resultado de su voluntad pero que se debe tener conciencia sobre dicha voluntad, por lo que se considera que todo acto voluntario lleva consigo una finalidad.

La antijuridicidad: Considerada como el eje necesario para todo acto ilícito. Es la contradicción existente entre el orden jurídico y la acción efectuada por el sujeto, afectando a un bien jurídico. Para Muñoz (2004), la antijuridicidad “a diferencia de lo que sucede con otras categorías de la teoría del delito, la antijuridicidad no es un concepto específico del derecho penal sino un concepto unitario, válido para todo el ordenamiento jurídico [...]” (p. 28). Se habla de una antijuridicidad formal y una material para que esta tenga su efecto, lo que significa que la acción debe ser contraria a la norma y debe haber lesionado a un bien protegido.

La antijuridicidad se compone de dos elementos: a) la lesión económica para la Administración, que viene a ser el bien jurídico protegido, dicho en otras palabras el patrimonio público y, b) la acción u omisión que sea contraria al ordenamiento jurídico.

Todo ilícito tiene como característica a la punibilidad y al hablar de este término se hace referencia a las penas que son aplicadas a todas las conductas que contravienen al ordenamiento jurídico, Cabanellas (2004) expresa que la punibilidad “es susceptibilidad de pena o castigo” (p. 169)

Entre las características del ilícito penal que presentan cambios en el ilícito tributario se tienen las siguientes:

- La tipicidad está relacionada con el principio de legalidad, que en síntesis hace referencia a que no puede existir un delito sin ley, es decir que el precepto legal infringido debe estar establecido en la norma. Para estos casos no se puede aplicar la analogía ya que en ese caso se violaría el principio de reserva de ley. La tipicidad nace en la función legislativa para regular ciertas conductas que van en contra de la norma y que lesionan un bien jurídico protegido, a la cual le corresponde alguna sanción. La Constitución vigente (2008) en lo referente a las garantías del debido proceso, señala lo siguiente:

Art. 76.- En todo proceso en el que se determinen derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al debido proceso que incluirá las siguientes garantías básicas: 3. Nadie podrá ser juzgado ni sancionado por un acto u omisión que, al momento de cometerse, no esté tipificado en la ley como infracción penal, administrativa o de otra naturaleza; ni se le aplicará una sanción no prevista por la Constitución o la ley. Sólo se podrá juzgar a una persona ante un juez o autoridad competente y con observancia del trámite propio de cada procedimiento. (p. 36)

La culpabilidad adopta dos formas: la culpa y el dolo, por una parte Sampaio Doria (2000) manifiesta que la culpa “es la infracción de la ley que uno comete, sin dolo, ni malicia, por alguna causa que puede y debe evitar. La acción u omisión perjudicial para otro, en que uno incurre por ignorancia, impericia o negligencia”, de igual manera, Sampaio Doria (2000) expresa que el dolo es el “engaño, fraude, simulación. En un panorama general dentro del mundo del Derecho, el dolo significa la maldad jurídica; el perjuicio consciente y en que se consiente” (p. 20)

El Código Orgánico Tributario determina que el dolo es el elemento necesario para la configuración de los delitos, a diferencia de lo que estipulaba el Código Tributario anterior, en donde se expresaba que se necesitaba de la culpa o dolo para configurar el delito.

### **1.11. El Delito de defraudación fiscal.**

De acuerdo con Cabanellas (2004) “Defraudar es causar perjuicio económico-tributario a través de un acto engaño, ocultación, simulación o falsedad” (p. 55). De acuerdo con esta apreciación debe primar la noción de perjuicio económico y la del engaño.

Pérez F. (2008) señala que el simple perjuicio económico en cualquiera de sus formas no da pie a la intervención del Derecho Penal, esta debe producirse cuando se encuentre frente a conductas lesivas a los bienes jurídicos propios de la comunidad. Considera que la

defraudación no requiere del engaño, sino el conocimiento de la obligación tributaria que va de la mano con la conducta de la omisión que se configura en la no recepción de ingresos tributarios por parte del Estado.

En la legislación, se deja claro que se busca cuidar o precautelar el bien jurídico que está representado por el patrimonio fiscal en cuanto a su intangibilidad y los de tutelar los medios para su consecución

En lo que respecta al cuerpo legal el Código Orgánico Tributario, al tratar el tema de la defraudación, en el artículo 342, explica dos tipos de conductas:

1. Los “actos de simulación, ocultación, falsedad o engaño, que induzcan a error en la determinación de la obligación tributaria o por la cual se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero...”.
2. Las “conductas que contravienen o dificultan las labores de control, determinación y sanción que ejerce la administración tributaria”. En esta parte se deja claro que lo que se busca es proteger el bien jurídico representado por el patrimonio fiscal.

Ambas conductas producen la misma lesión al bien jurídico protegido, pero debido a la poca intervención del derecho penal impide que sea considerado como hecho que trascienda para ser penalizado; sin embargo, la segunda conducta que da muestras claras de astucia, artificio, engaño o defraudación y que hace necesaria la aplicación penal. Al establecer este principio de intervención mínima del derecho penal, se selecciona los más lesivos para los bienes jurídicos y los sanciona con una pena, apegándose a las exigencias del principio de legalidad. Ante este hecho se puede concluir que lo punible radica en la conducta de defraudar que lleva consigo un resultado manifestado en un perjuicio económico acompañado de un acto de engaño, los mismos que deben estar juntos para poder distinguir la conducta defraudadora con la de simple deuda tributaria.

Para Zavala (2010), la defraudación toma forma durante el ejercicio en que es impuesta, en donde la administración posee la supremacía; sin embargo esto no puede escapar del cumplimiento voluntario que los contribuyentes deben realizar, la aplicación de los deberes formales como miembro de una sociedad que trabaja en conjunto.

De esta manera la conducta defraudadora se configura al momento de cumplir estos deberes formales como lo son: doble contabilidad, falsa declaración, omisión de declaración de ingresos, entre otras. Todos estos actos de fraudulentos ocasionan el error en la

Administración, dando como resultado la omisión del pago debido y originando el perjuicio económico al Estado ecuatoriano.

#### **1.12. Las sanciones tributarias.**

Para Calvo (2010) “el ordenamiento jurídico reacciona contra las infracciones estableciendo sanciones determinadas ante cada una de ellas. El derecho tributario no es algo esencialmente distinto del Derecho sancionatorio en general y a cada infracción corresponde una sanción concreta” (p. 35). El Estado tiene la potestad de establecer valores coactivos por el pago de multas e intereses, de la misma manera se le da las potestades necesarias para que haga cumplir dichas disposiciones.

El Estado tiene la facultad de reprimir por medio del castigo a los infractores que han causado daño al fisco por cualquier medio y el mismo debe ser significativo de manera que se evite infracciones futuras o reiterativas como la pena de prisión. Villegas (2010) sostiene que: “no todas las sanciones son penas, existen sanciones que sólo tienden a la privación de lo ilícitamente obtenido, tratando de restablecer el orden externo existente antes de la violación. Esas sanciones compensadoras no tienen carácter penal sino civil” (p. 39). Se encasillan en este tipo los llamados “recargos e intereses”, los mismos que hacen referencia en el caso que sean moderados y que al ser cancelados reparen la pérdida sufrida.

Además de las sanciones explicadas se tienen otras sanciones que no tienen el carácter represivo porque castigan, y llevan consigo un fin práctico resarcitorio, en este plano se tienen a las sanciones mixtas, como las multas fiscales.

En cuanto a este tipo de sanciones Zornoza (2007) manifiesta que:

La sanción es el medio más firme y decidido de reacción ante las violaciones de las normas jurídicas, en materia de fraude a la ley más que la represión interesa obstaculizar por todos los medios posibles su realización, debido, naturalmente, a la dificultad que entraña, primero, su descubrimiento y, segundo, la prueba de su ejecución. Sin tener presentes estas dificultades probatorias, que constantemente inciden en la configuración del fraude a la ley tributaria, se hace muy difícil comprender acabadamente las distintas reacciones del ordenamiento ante este tipo de ilícitos. (. 45)

#### **1.13. Intereses tributarios**

El término hace referencia al porcentaje adicional que se cobra por concepto de una deuda que se contrae con el sujeto activo y la misma no pudo ser cumplida a tiempo.

Revisando el Código Tributario Ecuatoriano se tiene que en el artículo 21 del mismo, hace referencia a los intereses tributarios con cargo al sujeto pasivo, expresando que en caso de que no se cumpla la obligación tributaria a tiempo el sujeto activo puede imponer el interés anual correspondiente a 1,5 veces la tasa activa para 90 días de acuerdo a lo establecido para la fecha en el Banco Central del Ecuador sin necesidad de resolución administrativa, el mismo que procede desde la fecha de pago hasta la fecha de extinción. Es calculado con las tasas de interés aplicables por trimestre mientras dure la mora y por cada mes de retraso sin opciones a pagos diarios; también se deja claro que dicho interés no puede superar el 100% del tributo causado.

#### **1.14. La multa tributaria.**

Para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias se han establecido una serie de normas reguladas por la Ley de Régimen Tributario Interno, las mismas que son aplicadas para todos los ciudadanos, al mismo tiempo que se estipulan varios mecanismos para lograr el cumplimiento de dichas obligaciones. Uno de esos mecanismos de sanción pecuniaria es la multa, que consiste en imponer el pago de un determinado valor ante el incumplimiento del pago por parte del contribuyente. De acuerdo con lo señalado, es imperativo aplicar fórmulas concretas que determinen valores aproximados de una multa que debe ser agregado al valor de pago del contribuyente que mantiene la falta tributaria. Este mecanismo es aplicado por la administración tributaria para motivar a las personas que cumplan con su obligación fiscal de manera voluntaria.

De acuerdo con Saltos (2006), el Estado Ecuatoriano, en los últimos años ha adoptado varias medidas económicas, que buscan la estabilidad y desarrollo de todos los sectores productivos del país, pero que no han tenido resultados favorables ya que se ha comprobado un alto nivel fraude, evasión y elusión, lo que ha generado que no se pueda cumplir con las metas propuestas especialmente con la de aumentar la recaudación tributaria, para poder hacer frente al gasto público, el mismo que se puede cumplir solo con la aplicación de reformas tributarias, llegando a cumplir el principio de legalidad de dichas leyes.

Multas por contravenciones: Para este tipo de multas se cuenta con un Instructivo, en la que se especifican las cuantías por faltas reglamentarias y contravenciones, las mismas que están categorizadas por la administración tributaria, y que se encasillan según la gravedad teniendo las siguientes:

- Contravenciones tipo “A”
- Contravenciones tipo “B”
- Contravenciones tipo “C”

El cálculo de dicha multa se calculará de acuerdo a las situaciones y cuantías. Por su parte la administración Tributaria aplica la cuantía de multas por contravenciones, de acuerdo al tipo de contribuyente especificado en su base de datos.

Tabla 1: Cuantía de multas para contravenciones:

| TIPO DE CONTRIBUYENTE                                                                      | CUANTIAS EN DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                            | TIPO "A"                                         | TIPO "B"    | TIPO "C"    |
| Contribuyentes Especiales                                                                  | US D 125,00                                      | US D 250,00 | US D 500,00 |
| Sociedades con fines de lucro                                                              | US D 62,50                                       | US D 125,00 | US D 250,00 |
| Persona natural obligada a llevar Contabilidad                                             | US D 46,25                                       | US D 62,50  | US D 125,00 |
| Persona natural obligada no obligadas a llevar Contabilidad, sociedades sin fines de lucro | US D 30,00                                       | US D 46,25  | US D 62,50  |

Fuente: Instructivo- Servicio de Rentas Internas (SRI) enero 2013- Quito- Ecuador.  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

Multas por faltas reglamentarias: La administración Tributaria aplica la cuantía de multas por faltas reglamentarias, de acuerdo al tipo de contribuyente especificado en su base de datos.

Tabla 2: Cuantía de multas para faltas reglamentarias

| TIPO DE CONTRIBUYENTE                                                                      | CUANTIAS EN DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                            | TIPO "A"                                         | TIPO "B"    | TIPO "C"    |
| Contribuyentes Especiales                                                                  | US D 83,25                                       | US D 166,50 | US D 333,00 |
| Sociedades con fines de lucro                                                              | US D 41,62                                       | US D 83,25  | US D 166,50 |
| Persona natural obligada a llevar Contabilidad                                             | US D 35,81                                       | US D 41,62  | US D 83,25  |
| Persona natural obligada no obligadas a llevar Contabilidad, sociedades sin fines de lucro | US D 30,00                                       | US D 35,81  | US D 41,62  |

Fuente: Instructivo- Servicio de Rentas Internas (SRI) enero 2013- Quito- Ecuador.  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

Multas por presentación tardía: Este tipo de multas se da cuando el contribuyente no ha presentado su declaración, dentro del plazo establecido por la Administración Tributaria, para ello se sanciona de acuerdo a la tabla que contiene los valores y rangos de cobro por no presentación o presentación tardía de su declaración, para ello se toma en cuenta el mes o fracción del mes de vencimiento con el noveno dígito del RUC.

Tabla 3: Cuantía de multas liquidadas por no presentación de declaración patrimonial

| <b>Mes o fracción de mes de vencimiento de acuerdo al noveno dígito del RUC</b> | <b>Liquidación sin notificación (5,4,1)</b> | <b>liquidación antes de resolución sancionadora (5,4,2)</b> | <b>Multas por presentación tardía juzgada por la Administración Tributaria</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1er mes                                                                         | US D 250,00                                 | US D 250,00                                                 | US D 50,00                                                                     |
| 2do. Mes                                                                        | US D 250,01                                 | US D 250,01                                                 | US D 100,00                                                                    |
| 3er. Mes                                                                        | US D 250,02                                 | US D 250,02                                                 | US D 200,00                                                                    |
| 4to. Mes                                                                        | US D 250,03                                 | US D 250,03                                                 | US D 300,00                                                                    |
| 5to. Mes                                                                        | US D 250,04                                 | US D 250,04                                                 | US D 400,00                                                                    |
| 6to. Mes                                                                        | US D 250,05                                 | US D 250,05                                                 | US D 500,00                                                                    |
| 7mo. Mes                                                                        | US D 250,06                                 | US D 250,06                                                 | US D 600,00                                                                    |
| 8vo. Mes                                                                        | US D 250,07                                 | US D 250,07                                                 | US D 700,00                                                                    |
| 9no. Mes                                                                        | US D 250,08                                 | US D 250,08                                                 | US D 800,00                                                                    |
| 10mo. Mes en adelante                                                           | US D 125,00                                 | US D 125,00                                                 | US D 1.000,00                                                                  |

Fuente: Instructivo- Servicio de Rentas Internas (SRI) enero 2013- Quito- Ecuador.  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

A este tipo de declaraciones tardías también se incluye al pago del Impuesto a la Renta (IR) de contribuyentes naturales y la misma genera multas e intereses por cada mes de atraso. En el caso de que el contribuyente no presentare sus reportes en el mes correspondiente, deberá pagar un valor por dicha infracción, la misma que estará sujeta a la generación del impuesto causado con la presentación tardía, para ello se debe calcular el 3 % del valor del impuesto por los meses de atraso, el mismo no puede sobrepasar el 100% del valor del impuesto a cancelar.

También se tienen otros casos para este tipo de multas como lo es cuando la declaración no causa impuesto pero se presenta tardíamente, para ello se debe calcular el 0.1 % del total de los ingresos gravados y multiplicarlos por los meses de atraso registrados, no debiendo pasar del 5 % de dichos ingresos.

Así mismo si la actividad económica del contribuyente ha sido detenida, no se registró impuesto y el SRI no ha enviado ninguna notificación, será sujeto de sanciones pecuniarias y estas pueden ser desde US\$ 31.25 para contribuyentes naturales.

El artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario (2007), al hacer referencia al cobro de multas expresa:

Los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, la cual se calculará sobre el impuesto causado según la respectiva declaración, multa que no excederá del 100% de dicho impuesto. Para el caso de la declaración del impuesto al valor agregado, la multa se calculará sobre el valor a pagar después de deducir el valor del crédito tributario de que trata la ley, y no sobre el impuesto causado por las ventas, antes de la deducción citada. Cuando en la declaración no se determine Impuesto al Valor Agregado o Impuesto a la renta a cargo del sujeto pasivo, la sanción por cada mes o fracción de mes de retraso será equivalente al 0.1% de las ventas o de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período al cual se refiere la declaración, sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos. Estas sanciones serán determinadas, liquidadas y pagadas por el declarante, sin necesidad de resolución administrativa previa. Si el sujeto pasivo no cumpliera con su obligación de determinar, liquidar y pagar las multas en referencia, el Servicio de Rentas Internas las cobrará aumentadas en un 20%. (p. 21)

#### **1.15. Penas aplicables a las sanciones tributarias.**

Las penas estipuladas en el artículo 323 del Código tributario son aplicadas a las infracciones, y de acuerdo al caso estas se encuentran tipificadas de la siguiente manera;

Multa.- Las multas fiscales se diferencian de las sanciones meramente compensatorias porque constituyen un “plus” con respecto al restablecimiento de la situación anterior. No sólo privan al autor del fruto de su ilicitud o de algo equivalente sino que también lo privan de algo suplementario con el fin represivo de castigarlo [...] (p. 42)

Para establecer el cómputo de las sanciones pecuniarias éste se diferencia cuando se trata de delitos; de la misma manera las faltas reglamentarias y contravenciones. Cuando se trata de delitos, las sanciones pecuniarias son impuestas de acuerdo al valor de los impuestos que se trató de evadir, para ello se toma como referencia el valor de los bienes que están inmersos dentro de la infracción.

Cuando se trata de faltas reglamentarias y contravenciones las sanciones pecuniarias en la reforma al código son las siguientes:

- Por faltas reglamentarias la multa no será inferior a \$30,00 ni excederá los \$1.000,00.
- Por contravenciones, la multa no será inferior a \$30,00 dólares ni excederá de \$1.500,00.

Clausura del negocio o establecimiento, este caso se configura al momento de que los contribuyentes no cumplan con los deberes formales o proceso inherentes a transacciones comerciales. Por su parte el artículo 334 de del Código Tributario expresa que el tiempo de clausura del establecimiento no puede exceder de tres meses. Los daños y perjuicios son responsabilidad del contribuyente infractor en el caso de que éste afecte a terceros al momento de imponerse la sanción, esta acción de la administración tributaria involucra que tampoco se pueden efectuar ningún tipo de actividad comercial mientras dure la clausura del establecimiento. Es mucho más enérgica y severa que la anterior, puesto que antes la misma autoridad que imponía la clausura tenía la potestad de levantarla al momento de comprobar la subsanación del hecho infractor. (Código tributario, 2005)

Este tema ha sido uno de los más polémicos en la discusión y aprobación de la Ley Reformativa a la Equidad Tributaria del Ecuador. Esta sanción tienen como objetivo imponer como sanción “la clausura del negocio o establecimiento” para de esta manera evitar o frenar el bajo cumplimiento de los deberes formales que todo contribuyente está obligado a realizar. El numeral 6 del artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador deja claro que toda sanción debe guardar proporcionalidad de acuerdo a la gravedad cometida.

Se ha cuestionado mucho este tipo de acciones por parte de la administración tributaria, debido a la consecuencia que la misma genera para el contribuyente al dejar sin trabajar por un periodo de tiempo al mismo dentro de su negocio, además de que la administración tributaria para estos casos se convierte en juez y parte yendo en contra de las garantías del debido proceso estipuladas en la Constitución de la República del Ecuador al requerirse la presencia de un juez imparcial dentro del proceso. De la misma manera este tipo de acciones perjudica al contribuyente, más si se trata de una clausura definitiva debido a que se estaría violando el derecho al trabajo, también estipulado en la constitución en su artículo 35, el mismo que manifiesta: “El trabajo es un derecho y un deber social”. (Constitución, 2008)

Así mismo esta sanción atenta contra el derecho a la defensa por cuanto la Administración Tributaria primero impone la sanción para después que sea el contribuyente que presente las pruebas de descargo para el levantamiento de dicha sanción.

Suspensión de actividades.- Este caso de sanciones es aplicada para los contribuyentes que debido a sus actividades económicas no funge la clausura. Siguiendo el proceso legal la administración tributaria debe notificar dicha acción, a las autoridades correspondientes. Igual que la anterior sanción, ésta también ha recibido duras críticas por parte de los sectores afectados, ya que también atenta contra los principios establecidos en la constitución como lo es el del derecho a una subsistencia digna del ser humano, debido al impedimento de generar recursos al momento de ser suspendido de sus actividades. (Código tributario, 2005)

Decomiso.- Se debe tener claro lo que es decomiso y lo que incautación, en ambos casos existen diferencias claras. Para Cabanellas (2004) el decomiso “es la confiscación de los bienes o efectos del delito, como pena accesoria, en perjuicio del delincuente y en beneficio del Estado” (p. 38), y de igual manera toma el término de incautación y lo define como: “la toma de posesión forzosa que la autoridad judicial o de otra especie hace los bienes poseídos ilegítimamente”. (p. 39)

El término decomiso ya estaba tipificado en la normativa tributaria anterior, y consiste en la pérdida del dominio sobre los bienes que se encuentran involucrados en el delito, a favor del acreedor, la misma debe ser dictaminada por la autoridad administrativa tributaria correspondiente. Otro efecto que tiene el decomiso es la facultad de poder extenderse a los bienes que hayan sido utilizados para cometer la infracción, teniendo como requisito que deben pertenecer al autor del delito o a sus cómplices de acuerdo a la gravedad del caso. Si al momento de efectuar los cálculos para determinar el valor del decomiso llegase a existir una diferencia considerable entre el valor de los bienes que han sido objeto del delito y de aquellos que fueron utilizados como medios para cometerlo, se aplicará la sustitución del decomiso por una multa de dos a cinco veces el valor de los bienes que han sido objeto del delito

Incautación definitiva.- Consiste en pérdida total del derecho de dominio la misma que es impuesta por la autoridad jurisdiccional o administrativa. (Código tributario, 2005)

Suspensión o cancelación de inscripciones, autorizaciones y patentes.- Este tipo de sanciones podrá aplicarse dentro del proceso como pena por infracciones, y será catalogada de acuerdo a la gravedad de las mismas. Quien reciba la pena puede rehabilitarse luego de un año que haya transcurrido la misma, siempre y cuando el sancionado no hubiese cometido una nueva infracción tributaria en este periodo de tiempo. De acuerdo con esta legislación la suspensión está catalogada como una pena de menor grado que la cancelación; pero haciendo un análisis

a ambas sanciones se puede determinar que no existe diferencia entre ambas por cuanto en ambos casos se debe esperar a un año para poder rehabilitarse. (Código tributario, 2005)

Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos.- No excede los treinta días y es aplicada de acuerdo a la gravedad de la infracción cometida. El empleado que haya sido sancionado con esta pena no podrá recibir remuneración alguna ni tampoco ningún tipo de pago sea cual sea su naturaleza, se ejecuta desde el primer día del mes siguiente desde la fecha en que fue expedida la sentencia ejecutoriada. Por otra parte la destitución se impone al empleado al que se le haya comprobado la responsabilidad como autor, cómplice o encubridor del delito tributario o en caso de reincidencia. (Código tributario, 2005)

Las notificaciones que deben realizarse para el caso de sentencias en donde se imponga la suspensión o destitución de cargos públicos son dirigidas a:

- Máxima autoridad de la entidad donde labore el empleado público
- (SENRES) Secretario Nacional Técnico de Desarrollo de Recursos Humanos y de Remuneraciones del Sector Público.
- Contralor General del Estado.

Prisión.- Esta no puede ser menor a un mes ni tampoco deben sobrepasar a 5 años ni mucho menos pueden reemplazarse por penas pecuniarias; este aspecto se encuentra tipificado en el código tributario vigente, ya que en el anterior se podía sustituir la pena de prisión con penas pecuniarias autorizadas por la ley. Así mismo, este tema ha tendido muchas críticas por no tener coherencia con lo que se reglamenta en la Constitución ya que va en contra de las garantías del debido proceso, tal como lo expresa el artículo 76 numeral 6, que dice: “La ley establecerá la debida proporcionalidad entre las infracciones y las sanciones penales, administrativas o de otra naturaleza.”. (p. 12)

Reclusión Menor Ordinaria.- No pueden ser menores a un año, ni pueden exceder de seis años, ni tampoco puede ser reemplazada con penas pecuniarias. Se aplicará sin perjuicio del cobro de los correspondientes impuestos y de los intereses de mora que correspondan desde la fecha que se causaron. (Código tributario, 2005)

## **CAPÍTULO 2**

**INFORMACIÓN DE MULTAS Y SANCIONES TRIBUTARIAS EN CHONE.**

## 2.1. Levantamiento de la base de datos con la información proporcionada por el SRI.

De acuerdo con la información proporcionada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) del cantón Chone se pudo elaborar la siguiente tabla en donde se especifica los valores recaudados por motivos de multas y sanciones aplicadas en los contribuyentes obligados a llevar contabilidad y que están registrados en la localidad.

Los resultados se reflejan en la tabla siguiente:

Tabla 4: Recaudación por concepto de multas e intereses en el cantón Chone

| Concepto                         | 2012             | %          | 2013             | %          | 2014             | %          | 2015             | %          |
|----------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Intereses tributarios            | 10.029.57        | 31.34      | 5.007.76         | 24.61      | 7.779.32         | 23.17      | 7.756.15         | 35.57      |
| Multas tributarias               | 21.465.90        | 67.10      | 15.300.90        | 75.21      | 25.468.41        | 75.87      | 13.560.74        | 62.19      |
| Multas por contravenciones       |                  |            | 0.00             | 0.00       | 0.00             | 0.00       | 180.00           | 0.83       |
| Multas por faltas reglamentarias | 500.00           | 1.56       | 36.00            | 0.18       | 320.00           | 0.95       | 70.00            | 0.31       |
| Multas por presentación tardía   | 0.00             | 0.00       |                  |            | 1.58             | 0.01       | 240.00           | 1.10       |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>31.995.47</b> | <b>100</b> | <b>20.344.66</b> | <b>100</b> | <b>33.569.31</b> | <b>100</b> | <b>21.806.89</b> | <b>100</b> |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

De acuerdo con la tabla de recaudación presentada se puede notar que dicha actividad se ve en valores mayores por concepto de multas tributarias, ya que este tipo de sanción se la ha ejecutado de manera inmediata por causa de los diversos incumplimientos de los contribuyentes, así mismo se puede determinar que este tipo de sanciones ha logrado que la recaudación por este concepto baje con el pasar de los años, sin embargo, no se ha logrado reducir en su totalidad.

Por otra parte, la recaudación por intereses tributarios es el segundo rubro alto de acuerdo a la información presentada, que al igual que la sanción anterior, tampoco ha sido reducido en su totalidad, ya que se ejecuta al momento de pago tardío de algún tipo de valor, se puede determinar que los valores correspondiente a este rubro descendió en los años siguientes, pero no en la proporción deseada.

También se tienen las recaudaciones por multas en otras denominaciones con valores poco significativos, de acuerdo a la información presentada, debido a que se han producido en pocas circunstancias y sus valores son bajos en consideración al tipo de multa en la que corresponde cada una.

## 2.2. Clasificación de las sanciones aplicadas.

Intereses tributarios recaudados a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015

Tabla 5: Intereses tributarios en el cantón Chone

| <b>Año</b>   | <b>Valor</b>     |
|--------------|------------------|
| 2012         | 10.029,57        |
| 2013         | 5.007,76         |
| 2014         | 7.779,32         |
| 2015         | 7.756,15         |
| <b>Total</b> | <b>30.572,80</b> |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

De acuerdo a la información proporcionada se puede determinar que en el año 2012 la recaudación por este valor fue elevado, logrando una reducción significativa cerca del 50% para el año 2013, sin embargo en el año 2014 este rubro se incrementa pero logra mantenerse en el 2015 por un valor similar, lo que denota que la administración tributaria en dichos años planteó estrategias que ayudaron a mejorar el pago de dichos valores.

Cabe anotar que este rubro ha sido reducido lo que significa, que en cierto modo, su aplicación ha hecho que un grupo de contribuyentes sea cumplido en sus obligaciones pero no ha sido tan efectivo como para reducir dichos valores de manera significativa.

Multas tributarias recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015

Tabla 6: Multas tributarias en el cantón Chone

| <b>Año</b>   | <b>Valor</b>     |
|--------------|------------------|
| 2012         | 21.405,90        |
| 2013         | 15.300,90        |
| 2014         | 25.468,41        |
| 2015         | 13.560,74        |
| <b>Total</b> | <b>75.735,95</b> |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

En este caso el valor más significativo se dio en el año 2014, en donde la recaudación por multas tuvo su mayor ingreso, logrando reducir dicho valor en el año 2015, denotando que los contribuyentes han logrado cumplir con sus obligaciones en el plazo previsto evitando la sanción por concepto de multas

Multas por contravenciones recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015

Tabla 7: Multas por contravenciones en el cantón Chone

| <b>Año</b>   | <b>Valor</b>  |
|--------------|---------------|
| 2012         | 0.00          |
| 2013         | 0.00          |
| 2014         | 0.00          |
| 2015         | 180.00        |
| <b>Total</b> | <b>180.00</b> |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

Las multas por contravenciones solo se han dado en el 2015 y por un valor inferior ya que no se dieron situaciones que conllevaran la aplicación de este tipo de sanciones dentro de la localidad.

Multas por faltas reglamentarias recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015

Tabla 8: Multas por faltas reglamentarias en el cantón Chone

| <b>Año</b>   | <b>Valor</b>  |
|--------------|---------------|
| 2012         | 500,00        |
| 2013         | 36,00         |
| 2014         | 320,00        |
| 2015         | 70,00         |
| <b>Total</b> | <b>926,00</b> |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

En el caso de las multas por faltas reglamentarias en el 2012 se registra el mayor valor recaudado, en el año 2013 dicho valor se reduce pero vuelve a incrementarse en el 2014 para terminar en el 2015 con un valor mínimo.

Multas por presentación tardía recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015

Tabla 9: Multas por presentación tardía en el cantón Chone

| <b>Año</b>   | <b>Valor</b>  |
|--------------|---------------|
| 2012         | 0,00          |
| 2013         | 0,00          |
| 2014         | 1,58          |
| 2015         | 240,00        |
| <b>Total</b> | <b>241,58</b> |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)  
Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade

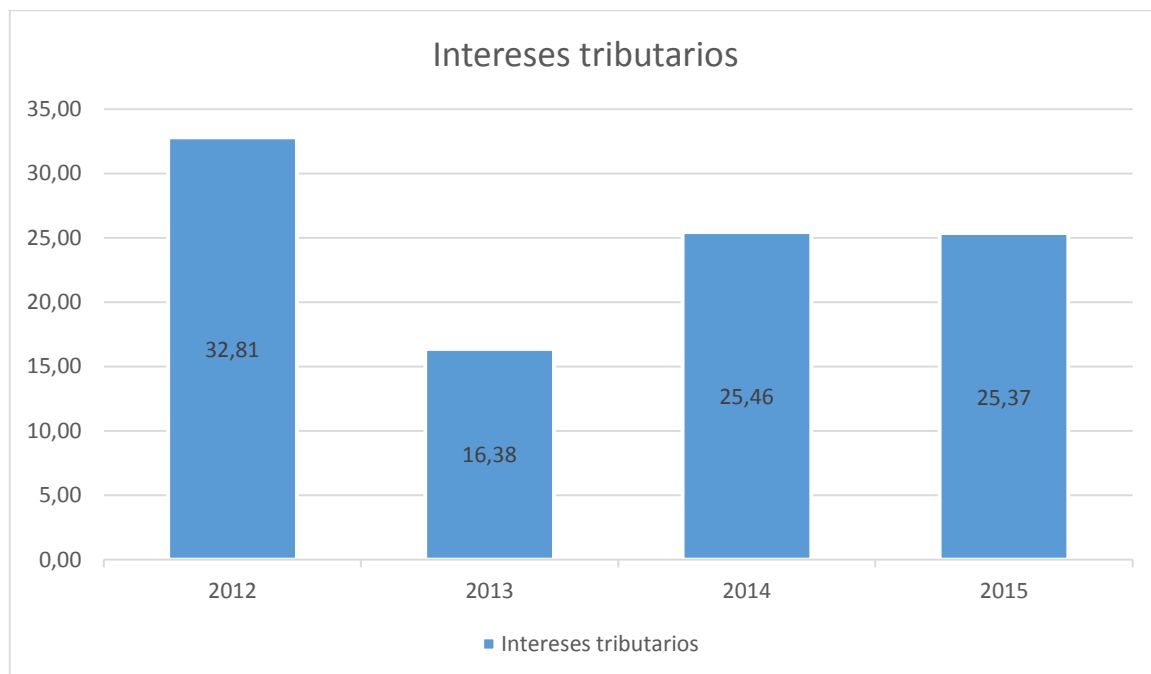
Con la realización de las siguientes tablas, en donde se establece el porcentaje recaudado para cada tipo de multa, se procederá a realizar un análisis de las variantes encontradas en cada año de estudio.

## **CAPÍTULO 3**

### **RESULTADOS.**

### 3.1. Resultados de la investigación.

Intereses tributarios recaudados desde el año 2012 al año 2015



*Figura 7: Intereses tributarios aplicados a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la ciudad de Chone en el periodo 2012 – 2015*

*Fuente: Servicio de Rentas Internas – Chone*

*Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade*

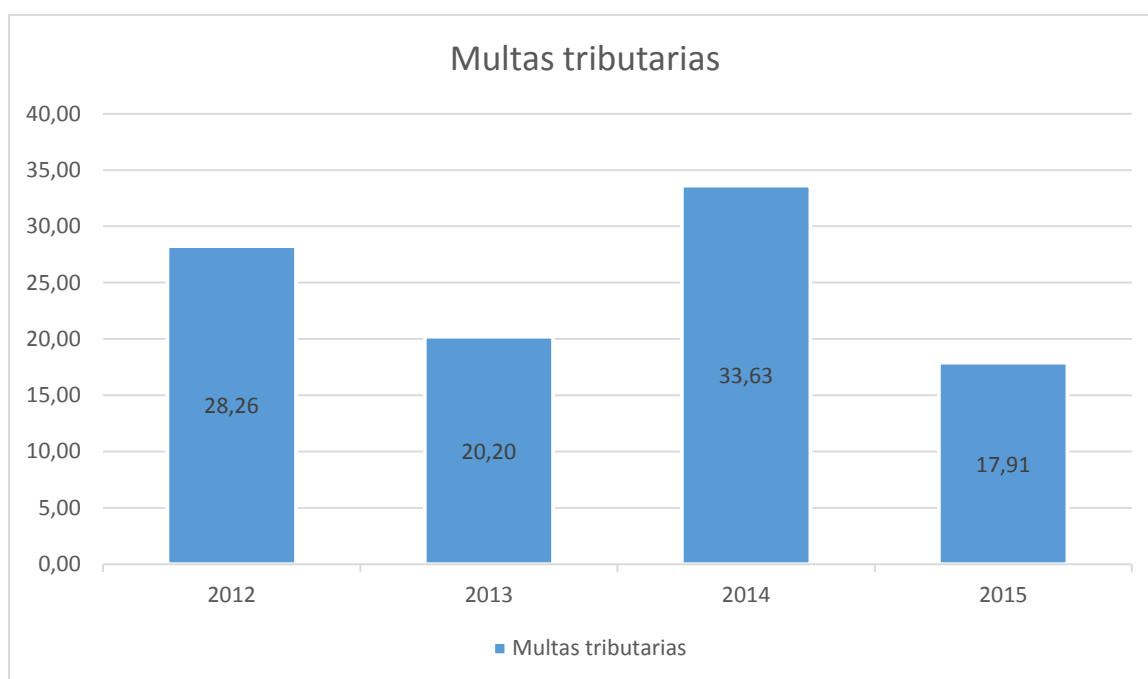
Tal como se puede apreciar en la figura 6, en el año 2012 se tuvo un mayor ingreso a las arcas fiscales por concepto de intereses, disminuyendo su valor en el 2013 y manteniéndose sin mucha variación en el año 2014 y 2015.

Lo que indica que existe una reducción considerable en los últimos años del cobro de intereses tributarios lo que puede significar que los contribuyentes están más conscientes del pago de sus tributos y de los beneficios que éste trae para el estado. La situación de la reducción de intereses se debe también a que la aplicación de ley es más severa para las infracciones tributarias registradas, así como también el cálculo de intereses que tiende a ser alto si el impuesto causado es mayor.

El artículo 21 del Código Tributario hace referencia a los intereses tributarios con cargo al sujeto pasivo, el mismo que debe cancelar el 1,5 veces la tasa activa para 90 días de acuerdo a la política del Banco Central del Ecuador sin necesidad de resolución administrativa.

Para organizaciones o contribuyentes naturales el valor es alto si se consideran los ingresos que hayan tenido durante el periodo lo que motiva a que el sujeto pasivo trate de cumplir a tiempo con sus declaraciones y no incurrir en el pago de intereses que afectan sus ingresos patrimoniales

Multas tributarias recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015



*Figura 8:* Multas tributarias aplicados a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la ciudad de Chone en el periodo 2012 – 2015

*Fuente:* Servicio de Rentas Internas – Chone

*Elaborado por:* Gladys Narcisa Basurto Andrade

La figura 7 muestra los porcentajes que fueron recaudados en la ciudad de Chone por concepto de multas tributarias a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la que se puede apreciar que en el año 2012 y 2014 mantiene valores altos por dicho rubro, mientras que en el año 2013 y 2015 dichos valores están reducidos.

El Estado Ecuatoriano, ha implementado una serie de medidas con carácter económicos que permita generar ingresos a las arcas estatales para de esta manera poder cumplir con el gasto público y una de ellas ha sido la adopción de multas en el nuevo código tributario como especie de motivación a una declaración voluntaria, sin embargo ha sido claro que no ha sido efectiva.

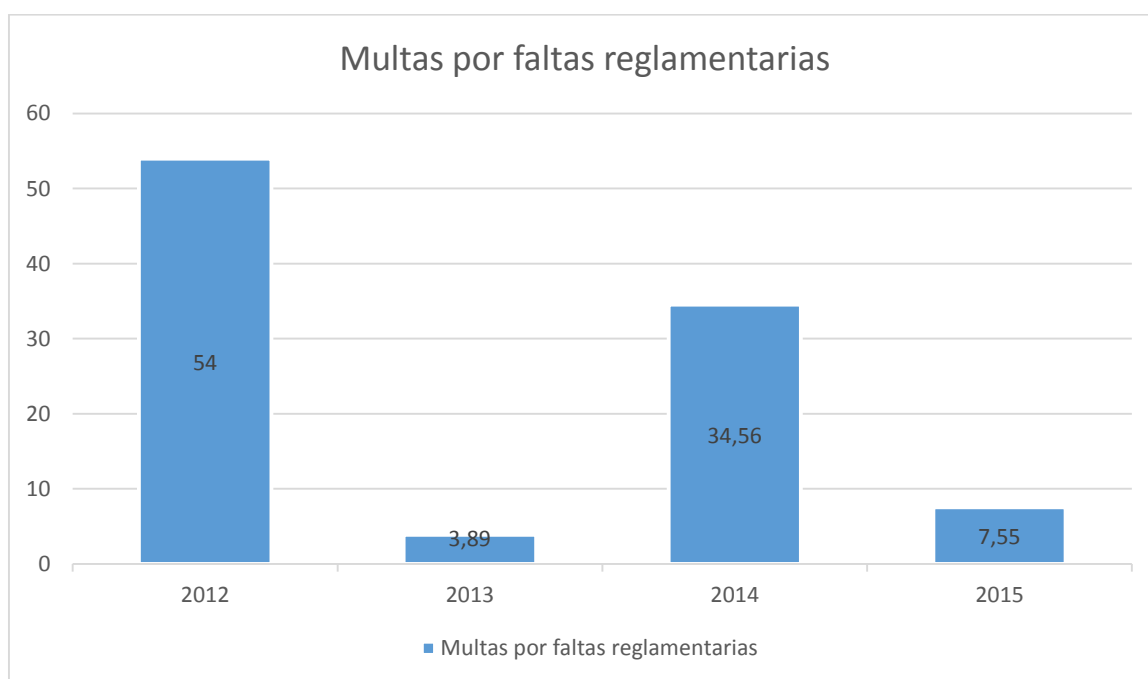
Multas por contravenciones recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015

Las multas por contravenciones en la ciudad de Chone solo se han registrado en el año 2015 por un valor mínimo

En este rubro solo se ha dado el caso en el año 2015 en donde se aplicó este tipo de multa por lo que se considera que han sido casos especiales en donde se ha incumplido o violentado lo dispuesto por la administración tributaria.

Además para poder dar efecto a este tipo de multas se tienen un instructivo, en la que se especifican los valores especificados por faltas reglamentarias y contravenciones, estando establecidas por categorías de tipo “A”, “B” y “C”. Para efecto del cálculo se tomará en cuenta las situaciones y cuantías, así como también se toma en cuenta al tipo de contribuyente.

Multas por faltas reglamentarias recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015



*Figura 9: Multas por faltas reglamentarias aplicados a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la ciudad de Chone en el periodo 2012 – 2015*

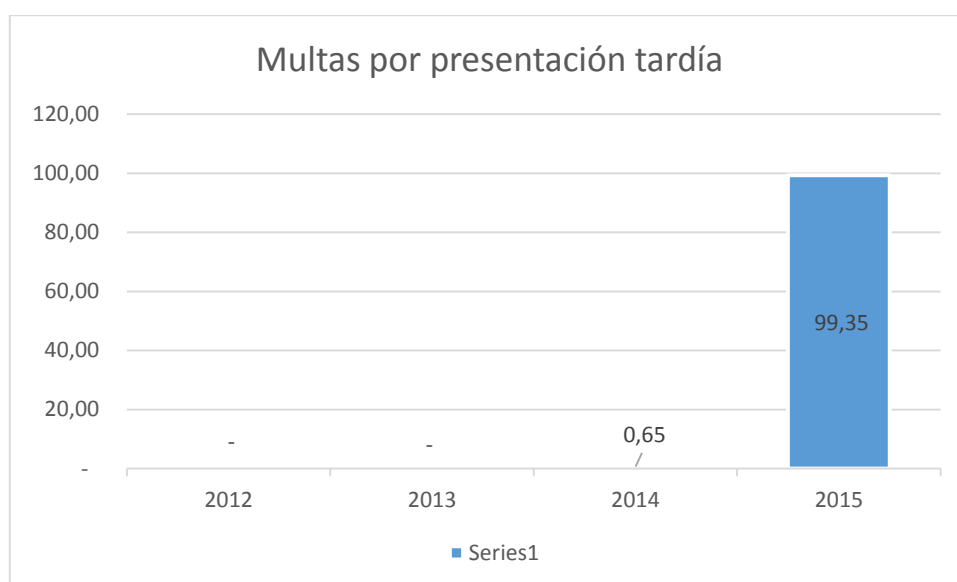
*Fuente: Servicio de Rentas Internas – Chone*

*Elaborado por: Gladys Narcisa Basurto Andrade*

Como se puede apreciar en la figura 8 los valores más altos recaudados por este concepto fueron dados en los años 2012 y 2014, mientras que se registraron valores bajos en el 2013 y 2015, según la información proporcionada por el SRI de Chone.

Este tipo de multas se rigen bajo el mismo esquema de las contravenciones y en el caso de Chone se han dado más por la falta de cumplimiento de los aspectos legales y procedimientos que los contribuyentes debían cumplir y ante la situación de incumplimiento se ejecutó la multa para este tipo de situaciones.

Multas por presentación tardía recaudadas a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad desde el año 2012 al año 2015



*Figura 10:* Multas por presentación tardía aplicados a los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la ciudad de Chone en el periodo 2012 – 2015

*Fuente:* Servicio de Rentas Internas – Chone

*Elaborado por:* Gladys Narcisa Basurto Andrade

En la figura 9 se muestran los valores recaudados por presentación tardía de las declaraciones mostrando que para el año 2012 y 2013 no hubieron recaudaciones para este rubro, siendo el año 2015 el de mayor recaudación.

Se puede determinar que este tipo de sanciones ha sido intensificado en el año 2015 en donde se produjo el 99.35% de contribuyentes que se retrasaron en la declaración de los impuestos en sus distintas denominaciones, generando la cancelación de multas por tal concepto

## CONCLUSIONES

De acuerdo con los objetivos propuestos para el desarrollo de la presente investigación se puede concluir que:

En el periodo 2012 – 2015, la mayor parte de las recaudaciones totales en el cantón Chone de la provincia de Manabí fueron de las multas e intereses, se observa una disminución en el año 2013 pero la misma sube en los años siguientes sin llegar al valor del inicio del periodo.

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad del cantón Chone, de la provincia de Manabí han tratado de cumplir sus obligaciones tributarias, ya que se puede observar de acuerdo los datos proporcionados que la recaudación por multas e intereses en el cantón Chone, éste ha disminuido pero no significativamente lo que indica que se necesita de mayor presión para lograr un cumplimiento óptimo.

Las sanciones aplicadas en el cantón Chone por el incumplimiento de pago de impuestos han sido intereses y multas de acuerdo a la información proporcionada por el SRI, la aplicación de multas y sanciones, siempre han existido desde que los impuestos han sido creados, pero lastimosamente no han sido el mecanismo más adecuado para asegurar cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, ya que de acuerdo a los datos obtenidos se ha mantenido un nivel medio en dichos incumplimientos y no se ha visto una reducción significativa en los años comparados.

La aplicación de las multas e intereses aumenta la recaudación tributaria, gracias a la aplicación de estrategias y mayores mecanismos de control por parte de la Administración Tributaria. Cabe anotar que las modificaciones a la ley tributaria han permitido un mayor control y recaudación en el cumplimiento del pago de impuestos por parte de los contribuyentes.

Por todo lo expuesto, se evidencia que la aplicación de sanciones a través de las multas e intereses, es un determinante para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el aumento de recaudación, sin embargo no es lo suficiente para que se logre un cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes, específicamente en el cantón Chone, de la provincia de Manabí. Teniendo como afirmativa la hipótesis planteada en el proyecto de investigación, ya que los contribuyentes del cantón Chone de la provincia de Manabí, pese a conocer los mecanismos para el pago de impuestos siguen cometiendo infracciones en el mismo.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones, se pueden emitir las siguientes recomendaciones:

Continuar con la aplicación de la normativa tributaria de manera que se vaya mejorando la cultura tributaria y el Estado vaya recuperando los valores recaudados cada año, aplicando diversas estrategias comunicativas para el efecto y utilizando los medios necesarios para llegar a la exposición de las necesidades del Estado y de las responsabilidades que cada contribuyente tiene de manera que se logre mejorar el pago de impuestos de manera voluntaria y no con medidas de presión.

Mantener un seguimiento permanente para lograr que las personas que incumplen con el pago de impuestos sean notificadas a tiempo y puedan cancelar su obligación en los plazos previstos, para de esta manera lograr que el rubro de multas e intereses baje significativamente y las estadísticas sean menores a las que se determinaron en la presente investigación

Establecer mecanismos más eficientes para que el Servicio de Rentas Internas ejecute acciones de relacionar a la administración tributaria y la sociedad, para que de esta forma de como resultado, una buena participación de parte de los contribuyentes y disminuir los índices de incumplimiento a las obligaciones tributarias, de manera que se pueda tener una mejor clasificación de dichas sanciones en las que solo se establezcan las necesarias de acuerdo al impuesto y no se tenga que agregar más tipos de sanciones.

Mantener información más pública y cercana a los contribuyentes sobre las obligaciones tributarias y las sanciones de las que pueden ser objeto en caso de incumplimiento para lograr que el contribuyente esté informado de las diversas acciones legales que puede seguir el SRI en el caso de incumplimiento de las mismas.

Como recomendación adicional se puede emitir la capacitación a los estudiantes de los bachilleratos para el fortalecimiento y cumplimiento de todas las obligaciones tributarias, aplicando para ello la cátedra, módulo o unidad didáctica orientada a la cultura tributaria de manera que se forme en el futuro ciudadano una mentalidad de responsabilidad ante las obligaciones que posee.

## BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea General Constituyente (2008). *La Sección Quinta del Capítulo cuarto, sobre la Soberanía Económica, Título VI, sobre Régimen de Desarrollo de la Constitución de la República de Ecuador, Ley de Régimen Tributario, en los artículos 300 y 301*. Manabí – Ecuador.
- Ayala, J. (2003) “*La Evasión Tributaria*” CEPAL Serie política de Chile.- Santiago - Chile.
- Busch, (2000). *Modernas Transformaciones en la Teoría del Delito*, Bogotá, Editorial Temis, págs. 5-20.
- Cabanellas, G. (2004) *Diccionario Enciclopédico de Derecho Usual*, 25ava. Edición, Editorial Heliasta, pág. 518.
- Calvo, R. (2010). *Derecho Tributario (Parte General)*, editorial Civitas S.A., España, pág. 419
- Código Tributario (2005) *Codificación*, Codificación 9, Registro Oficial Suplemento 38 de 14 de Junio del 2005
- Constitución de la República del Ecuador (2008) Registro Oficial 449 de 20 de octubre de 2008
- Duma, A. (2001). *El delito Tributario*, Editorial Samver, Chile, pág. 2.
- García, H. (2005). *Tratado de Tributación Tomo I*, Editorial Astrea, Buenos Aires, pág. 438.
- Ley de Régimen Tributario Interno (1999) Ley 56 reformada por la ley 99.41, publicada en el Suplemento del Registro Oficial 321 del 18 de noviembre de 1999
- Morales, Ruiz & Ycaza, W. (2009). *Análisis de la evasión fiscal en el impuesto a la renta en el Ecuador*. Ecuador.
- Muñoz, F. (2004). *Teoría General del Delito*. Buenos Aires – Argentina
- Pérez, J. (1998). *Derecho Tributario I*, Plaza Universitaria Ediciones Salamanca, 1994, Pág. 296-298

Pérez, L. (2005). *Hacienda y Derecho Vol. I*. Instituto de Estudios Políticos, Madrid.

Pérez, F. (2008) *Los delitos y las infracciones en materia tributaria*, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid,

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (1996), Decreto 374 publicado el 31 de mayo de 1996

Saccone, M. (2002) *Manual de Derecho Tributario*, Editorial La Ley, Buenos Aires- Argentina. pág. 144.

Salto, N. (2006) *Publicación*.- pág.385 Editorial Fundación Peralta Quito-Ecuador.

Sampaio, D. (2000) citado por Tovar Tapia José. *La Evasión Fiscal: causas, efectos y soluciones*. Editorial Porrúa, México, pág. 1.

Tanzi, V. (1993) *Evasión de tasas*, IMF Staff Papers

Tovar, J. (2012) *La Evasión Fiscal: causas, efectos y soluciones*. Editorial Porrúa, México, pág. 18.

Troya, J. (2006) *“Los Tributos” Documento de clase para la cátedra de Derecho materia Tributario*. Quito Ecuador.

Uribe, J. (2005). *“La facultad Determinadora y el cobro de deudas tributarias”*, Memorias de las VI Jornadas Ecuatorianas de Derecho Tributario “EDITG. Quito – Ecuador.

Villegas, H., (2010) *Manual de Derecho Tributario*, Editorial La Ley, Buenos Aires- Argentina. pág. 144.

Zavala, J., (2010) *El Delito de Defraudación Tributaria*, pág. 333.

Zornoza, J. (2007). *“Infracciones, sanciones tributarias, en curso de derecho Fiscal UE*. Quito – Ecuador.

## **ANEXOS**



DIRECCIÓN NACIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS FISCALES

OFICIO DE RESPUESTA No.: 917012016OCEF002738

FECHA: 28 DIC 2016  
ASUNTO: Solicitud de Información  
TRÁMITE: 113032016004142  
CÉDULA: 1306345958

Señorita,  
Gladys Narcisca Basurto Andrade  
24 de Julio y Ayacucho  
Teléfono: 099 117 6388  
Presente.-

En respuesta al trámite N° 113032016004142 del 10 de noviembre de 2016, en el que se solicita información sobre "Caracterización de multas y sanciones tributarias en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad de la ciudad de Chone, provincia de Manabí, año 2012 - 2015", tengo por bien informar lo siguiente:

De acuerdo a la Información disponible en las bases de datos de la institución y, que no tiene carácter de información reservada de acuerdo a lo estipulado en los artículos 101 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y 99 del Código Tributario, ni de confidencial de acuerdo al artículo 6 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública; adjunto al presente sírvase encontrar los datos solicitados (ANEXO 1). Cabe mencionar que dicha información debe ser utilizada exclusivamente para el análisis para el cual ha sido requerida.

Adicionalmente, la institución tiene datos a disposición de la ciudadanía en su página web institucional <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92> sección RUC, información correspondiente a los contribuyentes a nivel de provincia y actividad económica, así como la sección estadísticas, donde podrá encontrar información relevante a la recaudación y declaración de Impuestos, la cual puede ser de su utilidad para este pedido y a futuros requerimientos.

Los links de acceso son los siguientes:

Estadísticas de recaudación:  
<http://www.sri.gob.ec/web/quest/estadisticas-generales-de-recaudacion>

Estadísticas Multidimensionales (*cubo boletín del investigador*):  
<https://declaraciones.sri.gob.ec/saiku-uj/>

Atentamente,

  
Sebastián Carvajal Mantilla  
Director Nacional  
CENTRO DE ESTUDIOS FISCALES  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

## ANEXO 1

### Recaudación de Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad\*

#### Cantón Chone

-cifras en dólares-

| IMPUESTO                                                  | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| INTERESES TRIBUTARIOS                                     | \$ 10.029,57 | \$ 5.007,76  | \$ 7.799,32  | \$ 7.756,15  |
| MULTAS TRIBUTARIAS                                        | \$ 21.465,90 | \$ 15.300,90 | \$ 25.468,41 | \$ 13.560,74 |
| MULTAS POR CONTRAVENCIONES                                |              | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 180,00    |
| MULTAS POR FALTAS REGLAMENTARIAS                          | \$ 500,00    | \$ 36,00     | \$ 320,00    | \$ 70,00     |
| MULTAS POR PRESENTACIÓN TARDÍA DE DECLARACIÓN PATRIMONIAL | \$ 0,00      |              | \$ 1,58      | \$ 240,00    |

Fecha de Corte: 13/12/2016

Nota: Información sujeta verificación y validación

Fuente: Servicio de Rentas Internas "SRI"