



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:**

**“LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA”**

**TEMA: PLAN DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA LOS PEQUEÑOS  
COMERCIANTES EN LA URBANIZACIÓN SAN JOSE DE CARAPUNGO**

**AUTOR: JORGE EDUARDO BENÍTEZ PAVÓN**

**TUTOR/ A: PHD. ELFIO MANUEL PEREZ FIGUEIRAS**

**AÑO: 2017**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

|                |     |
|----------------|-----|
| Índice .....   | I   |
| RESUMEN .....  | II  |
| ABSTRACT ..... | III |

|               |             |
|---------------|-------------|
| <b>ÍNDICE</b> | <b>Pág.</b> |
|---------------|-------------|

|                              |          |
|------------------------------|----------|
| <b>1. INTRODUCCIÓN .....</b> | <b>1</b> |
|------------------------------|----------|

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| 1.1 OBJETIVOS .....             | 3 |
| 1.1.1 Objetivo General .....    | 3 |
| 1.1.2 Objetivo Específico ..... | 3 |

|                                                     |          |
|-----------------------------------------------------|----------|
| <b>2. FUNDAMENTACION TEORICA METODOLOGICA .....</b> | <b>3</b> |
|-----------------------------------------------------|----------|

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| 2.1 ANTECEDENTES.....                           | 3 |
| 2.2 CONCEPTUALIZACION.....                      | 5 |
| 2.3 METODOLOGÍA DEL PROCESO INVESTIGATIVO ..... | 6 |
| 2.3.1 Método Histórico - Lógico .....           | 6 |
| 2.3.2 Método Deductivo.....                     | 6 |
| 2.3.3 Método Inductivo .....                    | 6 |
| 2.4 TÉCNICAS DE ESTUDIO.....                    | 6 |
| 2.5 POBLACIÓN.....                              | 7 |
| 2.5.1 Características de la Población.....      | 7 |
| 2.5.2 Delimitación de la Población.....         | 7 |
| 2.6 MUESTRA .....                               | 7 |
| 2.6.1 Muestreo Probabilístico.....              | 7 |

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA.....               | 7         |
| 2.7.1 Conclusión del diagnóstico de las encuestas .....         | 18        |
| <b>3. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS .....</b>                  | <b>19</b> |
| <b>3.1 ESTRUCTURA DEL PLAN DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA .....</b> | <b>19</b> |
| <b>CONCLUSIONES .....</b>                                       | <b>64</b> |
| <b>RECOMENDACIONES.....</b>                                     | <b>65</b> |
| <b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>                                        | <b>66</b> |

## **RESUMEN**

La siguiente investigación nos dio a conocer un análisis sobre el nivel bajo de tributación, que tienen los pequeños comerciantes de la Urbanización de San José de Carapungo, dándonos a comprender el problema que tienen los vendedores; la falta de conocimiento en cuanto al tema, en torno a sus negocios. En base al estudio realizado se logró establecer un solo objetivo general. Siendo aplicada la encuesta con procedimientos de recaudación de información que permitió encuestar a 43 comerciantes: los resultados obtenidos fueron tabulados y reflejados en cuadros estadísticos, cuya observación refleja que existe un alto nivel de desconocimiento y desinterés en cuanto al asunto a tratar; también se evidencio que no existe un control por parte del ente regulador, los mismos que aceptan que se necesita de cursos de capacitaciones para poder mantener la información necesaria para continuar con sus negocios.

Palabras claves: Control, Desconocimiento, Desinterés, Rise.

## **ABSTRACT**

The following research introduced us to an analysis of the low level of taxation, which have small traders in the urbanization of San José de Carapungo, giving us to understand the problem with vendors; lack of knowledge on the subject, around their businesses.

Based on the study it conducted it was established a single overall objective. Being applied survey information collection procedures that allowed traders to survey 43: the results were tabulated and reflected in statistical tables, whose observation shows that there is a high level of ignorance and disinterest on the matter to be treated; also evident that there is no control by the regulator, they need to accept that training courses in order to keep the information necessary to continue with their business.

Keywords: Control, Unknown, Disinterest, Rise.

## 1. INTRODUCCIÓN

En la capital de Quito, exactamente en la parroquia de Carapungo en la urbanización de San José, se puede evidenciar un grupo de gente que realizan diversas ocupaciones monetarias, (Ministerio de Educación Ecuador (2012) afirma aquellas actividades económicas que realizan todos los procesos que tienen lugar para la obtención de productos, bienes y/o servicios destinados a cubrir necesidades y deseos en una sociedad en particular, P.59).

En la zona mencionada, se puede constatar que existe un descuido total o parcial respecto a las obligaciones tributarias. La mayoría de las personas con negocio del sector, no poseen el hábito de planificar las cosas o no están al tanto de las responsabilidades que adquieren al momento de emprender un interés y desconocen el compromiso a las que se deben responder, en calidad de microempresarios, constituyendo este, el problema de la actual investigación.

Es por ello que el presente proyecto está enfocado en realizar una capacitación que influya, ayude y de conocimiento a los comerciantes minoristas de este sector, sobre sus obligaciones entre estas de obtención del “Registro Único de Contribuyentes (RUC)”, presentación de las declaraciones, etc.

Es decir, procesos vigentes del país y que son reguladas por el Servicio de Rentas Internas “(SRI), ya que son aquellos cumplimientos se deben ejercer y están establecidas para que las actividades que se realizan y tengan un funcionamiento legal.

Muchas veces no se cumple con estas disposiciones por factores de olvido o también puede ser el caso de la evasión de las responsabilidades, sin darse cuenta que como Ley existen normas que se deben acatar y respetar. En el Ecuador existe un gran porcentaje de comerciantes que evaden sus impuestos con el afán de pagar menos dinero al fisco, ya que los comerciantes minoristas no tienen esta cultura tributaria.

Por cultura tributaria entendemos el conjunto de rasgos distintivos de los valores, la actitud y el comportamiento total o parcial respecto a las obligaciones tributarias. (Gudyarist, 2013, p.1)

Esta cultura tributaria se alcanza cuando el ciudadano percibe la fortaleza de la administración tributaria, y el buen uso de los recursos a través del gasto público. Se requiere evaluar lo útil y aplicable que resultan las políticas públicas de orden superior emitidas por el gobierno nacional.

## **1.1 OBJETIVOS**

### **1.1.1 Objetivo General**

Estructurar un Plan de Capacitación Tributaria orientado hacia los pequeños comerciantes de la Urbanización San José de Carapungo.

### **1.1.2 Objetivo Específico**

Identificar las debilidades que poseen los pequeños comerciantes en el área tributaria, recopilando información, a efectos de preparar el plan de capacitación correspondiente.

Determinar las diferentes necesidades de los comerciantes que deben abordarse en el plan de capacitación.

Preparar el plan de capacitación de la guía tributaria con lenguaje sencillo, que permita a los comerciantes familiarizarse con las obligaciones tributarias de las que son objeto.

## **2. FUNDAMENTACION TEORICA METODOLOGICA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

Las primeras leyes tributarias aparecen en Egipto, China y Mesopotamia. Textos en escritura cuneiforme de hace aproximadamente cinco mil años, también se puede mencionar que la historia de los impuestos es casi tan antigua como la historia del hombre pensante. Desde las primeras sociedades humanas, los impuestos eran aplicados por los soberanos o jefes en forma de tributos, muchos de los cuales eran destinados para asuntos ceremoniales y para las clases dominantes. La defraudación de impuestos teniendo el carácter y destino que se les daba eran poco comunes, debido al control directo que de la recaudación hacían sacerdotes y soberanos. (Gómez, Hernández, Ramírez, 2010, p.5)



Desde el año 2000 el Ecuador entró en un cambio profundo de reformas tributarias en las que se eliminaron impuestos ineficientes, es decir que costaban más recaudarlos que el beneficio que brindaban, y en las que se mejoró la normativa de los vigentes tributos, pero al mismo tiempo se incorporan otros más efectivos y eficientes. (Ministerio económico del Ecuador, 2000, p.7-73)

Este cambio radical a través de las reformas estuvo encaminado a disminuir la evasión fiscal con procesos de control exhaustivos, pero al mismo tiempo de socialización de la normativa a todo nivel y aplicando diferentes medios. Esta revolución fiscal ha dado sus frutos si comparamos las estadísticas de recaudación de hace 10 años con la actual, pero no solo desde el punto de vista financiero sino en la parte de aceptación social ya que se comprueba lo segundo con las disposiciones de las personas en cumplir con sus obligaciones tributarias gracias a la información obtenida y a la facilidad de su cumplimiento. (Ministerio económico del Ecuador, 2000, p.7-73)

En los pequeños comerciantes es escaso, el pago de sus impuestos, ya que no es la prioridad en estos sectores productivos, por lo que se evidencia que en el país existen un porcentaje de comerciantes que evaden sus impuestos, ya sea con el afán de pagar menos dinero al fisco, o por desconocimiento de la normativa tributaria. (SRI informa personas naturales, 2013, p.1-5)

El Ecuador el estado debe priorizar la capacitación a todos los contribuyentes en el pago de los impuestos, como deben ser declarados, en que formulario deben realizarlo y esto se lo debe realizar de una manera simple y sencilla para que las distintas personas contribuyentes tengan una buena comprensión.

## 2.2 CONCEPTUALIZACION

En el presente trabajo se elaboró en base a los siguientes conceptos:

**COMERCIANTE:** Son aquellos que tienen capacidad para contratar y hacen del comercio su profesión habitual.

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:** Son enlaces legales propios de un pueblo y organización acreedoras de impuesto y son responsables de los pagos de los ciudadanos. (Sarmiento Bayas, 2014, p 201)

**CONTRIBUYENTES:** Son aquellos individuos y empresarios, afectados por las declaraciones. (Sarmiento Bayas, 2014, p 201)

**CULTURA TRIBUTARIA:** Es la agrupación de aspectos diferenciado para el cumplimiento de los derechos y obligaciones. (Sarmiento Bayas, 2014, p 201)

**IMPUESTOS:** Son pagos necesarios que requiere el gobierno para su administración a las personas y sociedad que no son sometidos a un servicio directo. (Sarmiento Bayas, 2014, p 201)

**NORMAS TRIBUTARIAS:** Conjunto de cuerpos legales que norman o regulan las actividades y los decretos tributarios. (Sarmiento Bayas, 2014, p 201)

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES:** Es aquel documento que se les otorga a un contribuyente para realizar la actividad económica. (Sarmiento Bayas, 2014, p 201)

**EL SRI:** Es una organización encargada del control de los “impuestos o tributos” para todos los entes del país

**TRIBUTO:** Son aportaciones de dinero que los individuos deben pagar al estado para mantener el desembolso público.

## **2.3 METODOLOGÍA DEL PROCESO INVESTIGATIVO**

Se utilizará en el presente trabajo los siguientes los métodos.

### **2.3.1 Método Histórico - Lógico**

Comprende el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos usados por los historiadores para manejar las fuentes primarias y otras evidencias para investigar sucesos pasados relevantes.

### **2.3.2 Método Deductivo**

El método a aplicarse es de tipo deductivo, oportuno se partirá de lo habitual a lo específico, para determinar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades.

### **2.3.3 Método Inductivo**

Es aquel método científico que alcanza conclusiones generales partiendo de hipótesis o antecedentes particulares.

## **2.4 TÉCNICAS DE ESTUDIO**

Para la mejor comprensión de esta Planificación se utilizarán las siguientes técnicas:

Observación

Encuesta

## **2.5 POBLACIÓN**

### **2.5.1 Características de la Población**

La búsqueda de conocimiento, está dirigida a los pequeños comerciantes de la Urbanización San José de Carapungo.

### **2.5.2 Delimitación de la Población**

Para la población se han tomado en cuenta, a 80 pequeños comerciantes dentro de la Urbanización San José de Carapungo, lo que constituye la población total.

## **2.6 MUESTRA**

Para mejorar los resultados de esta encuesta se utilizará el muestreo probabilístico.

### **2.6.1 Muestreo Probabilístico**

En la investigación se empleará el muestreo probabilístico ya que se puede calcular el error de la muestra, permite la toma de decisiones y tiene alta precisión.

## **2.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA**

Las encuestas se realizaron a un total de 43 comerciantes, los resultados obtenidos fueron los siguientes:

## 1. ¿Conoce cuáles son sus obligaciones tributarias?

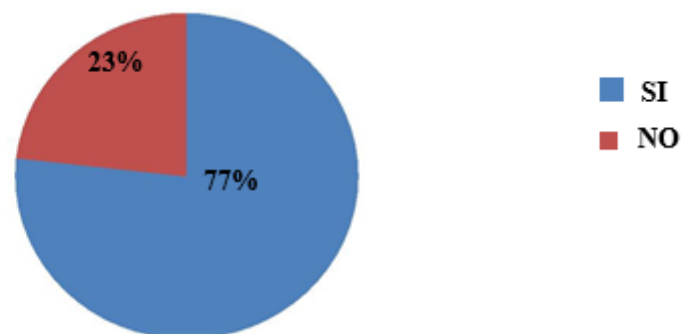
Tabla 1

*Obligaciones Tributarias*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Si           | 62                 | 77%         |
| No           | 18                 | 23%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100%</b> |

*NOTA Representación de las obligaciones tributarias*

Estadística de Obligaciones Tributarias



**Figura 1** Visualización grafica de las obligaciones tributarias

### Análisis

El 77% de los encuestados respondió que tiene conocimiento, mientras que el 23% dijo que no tiene conocimientos. Dando como resultado que la gente que tiene negocios se preocupan de saber cuáles son el impuesto que deben pagar.

## 2. ¿Qué conocimiento tiene usted sobre la materia tributaria?

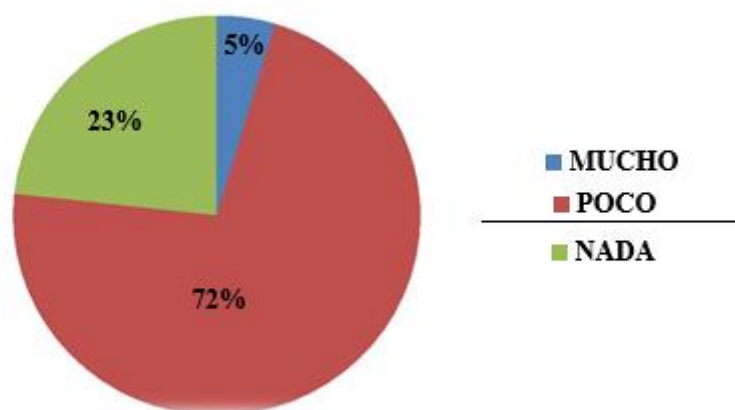
Tabla 2.

### *Materia Tributaria*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Mucho        | 4                  | 5%          |
| Poco         | 57                 | 72%         |
| Nada         | 19                 | 23%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100%</b> |

*NOTA Representación de la Materia Tributaria*

### Estadística de Materia Tributaria



**Figura2** Visualización grafica de la materia tributaria

### **Análisis**

El 5% de los encuestados respondió que tiene el suficiente conocimiento sobre la materia tributaria, mientras que el 23% tiene desconocimiento de la materia y el 72% tiene un leve conocimiento del tema.

### 3. ¿Cuál es su nivel de conocimiento del “Servicio de Rentas Internas”?

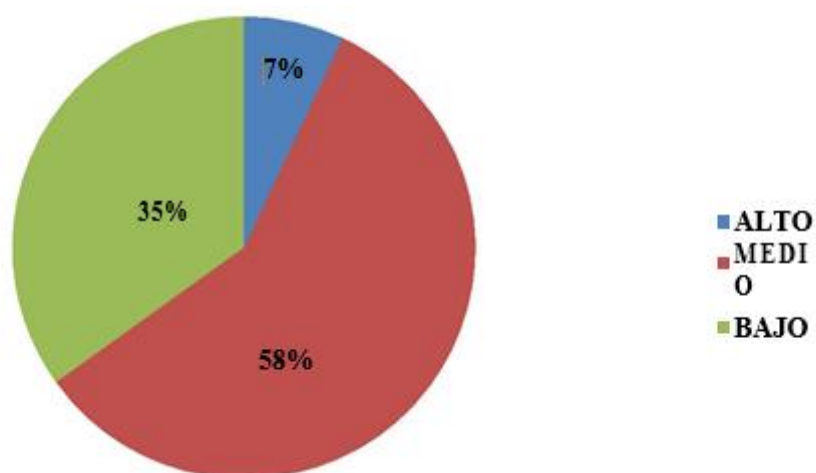
Tabla 3.

*Servicio de rentas internas (SRI)*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Alto         | 6                  | 7%          |
| Medio        | 46                 | 58%         |
| Baja         | 28                 | 35%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100%</b> |

**NOTA** Representación de los servicios de rentas internas (SRI)

Estadística de “Servicios de rentas internas (SRI)”



**Figura 3** Visualización grafica de Servicios de rentas internas (SRI)

#### Análisis

El 7% respondió que tienen conocimiento sobre el Servicio de Rentas Internas, mientras que 58% dijo que tiene un poco conocimiento, y el 35% tiene un conocimiento bajo sobre el tema.

#### 4. ¿Cómo le gustaría recibir los conocimientos necesarios sobre tributación?

Tabla 4.

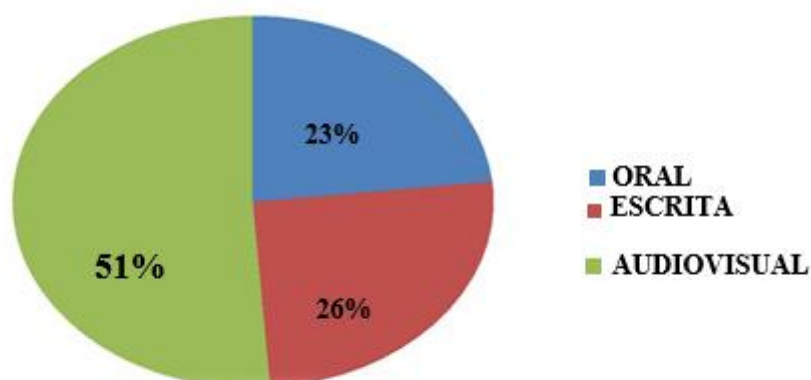
*Medios de conocimientos tributarios*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES | Estadísticas |
|--------------|--------------------|-------------|--------------|
| Oral         | 18                 | 23%         |              |
| Escrita      | 20                 | 26%         |              |
| Audiovisual  | 42                 | 51%         |              |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100%</b> |              |

de Medios de comunicación tributaria

**NOTA** Representación de los medios de comunicación tributaria

**Figura 4** Visualización grafica de medios de comunicación



#### Análisis

El 23% de los encuestados respondió que les gustaría recibir información tributaria de forma oral, mientras que el 26% decidió recibirla de forma escrita, y el 51% de forma audiovisual.

#### 5. ¿A través de qué medio de comunicación se informa sobre los pagos tributarios al



## **servicio de rentas internas (SRI)?**

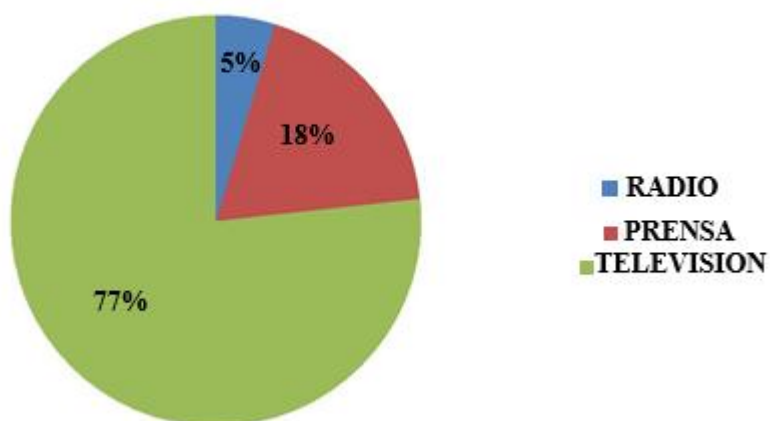
Tabla 5.

*Medios de comunicación informativos*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES  |
|--------------|--------------------|--------------|
| Radio        | 4                  | 5%           |
| Prensa       | 14                 | 18%          |
| Televisión   | 62                 | 77%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100 %</b> |

**NOTA** Representación informativas de los medios

Estadística de Medios de comunicación informativos



*grafica de medios de comunicación informativos*

**Figura 5**  
Visualización

## **Análisis**

El 5% de los encuestados respondió que se informa mediante la radio, mientras que el 18% lo hace mediante la prensa, y el 77% se informa por la televisión.

## 6. ¿Usted realiza sus pagos tributarios en el tiempo estipulado por la ley?

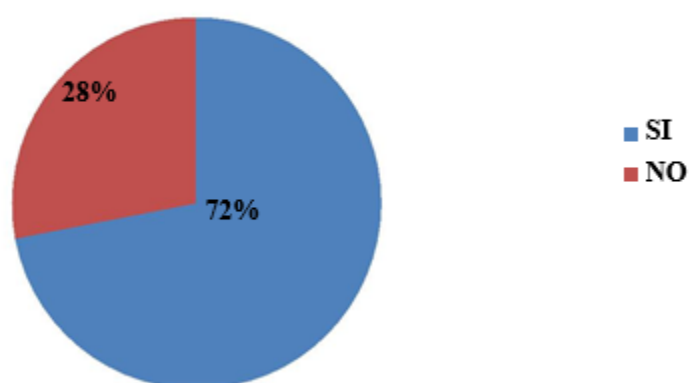
Tabla 6.

### *Pagos tributarios*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Si           | 58                 | 72%         |
| No           | 22                 | 28%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100%</b> |

*NOTA Representación de los pagos tributarios*

### Estadística de pagos tributarios



**Figura 6** Visualización grafica de pagos tributarios

### Análisis

El 72% de los encuestados respondió que realizan sus pagos tributarios en el tiempo estipulado por la ley, mientras que el 28% no lo realiza a tiempo.

**7. ¿Usted cree que es necesario proporcionarle capacitación tributaria en su barrio?**

Tabla 7

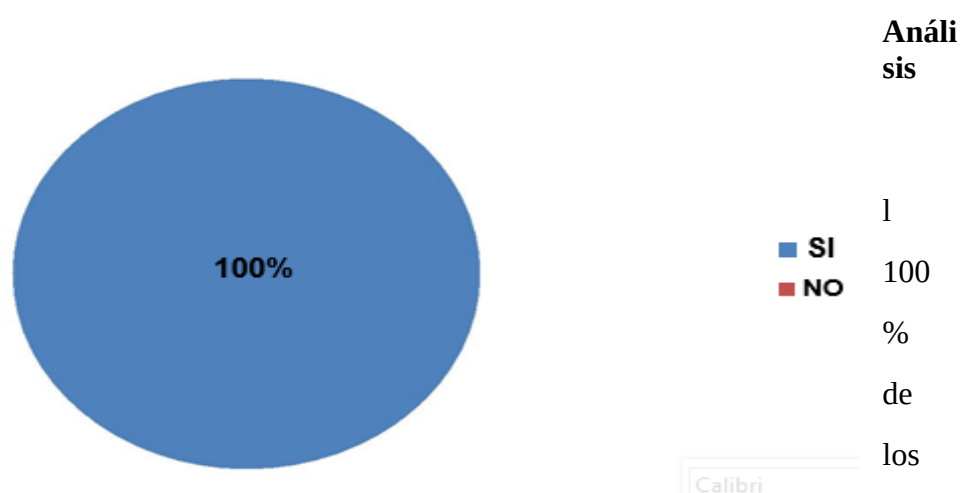
*Capacitación Tributaria*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Si           | 80                 | 100%        |
| No           | 0                  | 0%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>43</b>          | <b>100%</b> |

**NOTA** Representación de la capacitación tributaria

Estadísticas de capacitación Tributaria

**Figura 7** Visualización grafica de capacitación tributaria



encuestados cree que si es necesario proporcionarles capacitación tributaria en su barrio.

**8. ¿Toda persona que inicia o realiza una actividad económica está obligada en tener Registro Único de Contribuyentes (RUC)?**

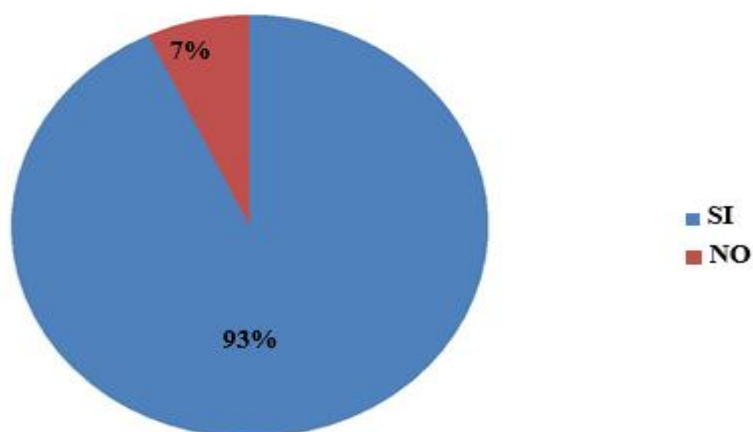
Tabla 8

*Registro de contribuyentes*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Si           | 74                 | 93%         |
| No           | 6                  | 7%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100%</b> |

*NOTA Representación del registro de contribuyentes*

Estadística de registro



**Figura 8** Visualización grafica de registro contribuyentes

**Análisis**

El 93% de los encuestados respondió que cuando se inicia un negocio se debe tener un Registro Único de Contribuyentes, mientras que el 7% dijo que no se debe tener Registro Único de Contribuyentes.

## 9. ¿Los comprobantes de venta tienen una vigencia de?

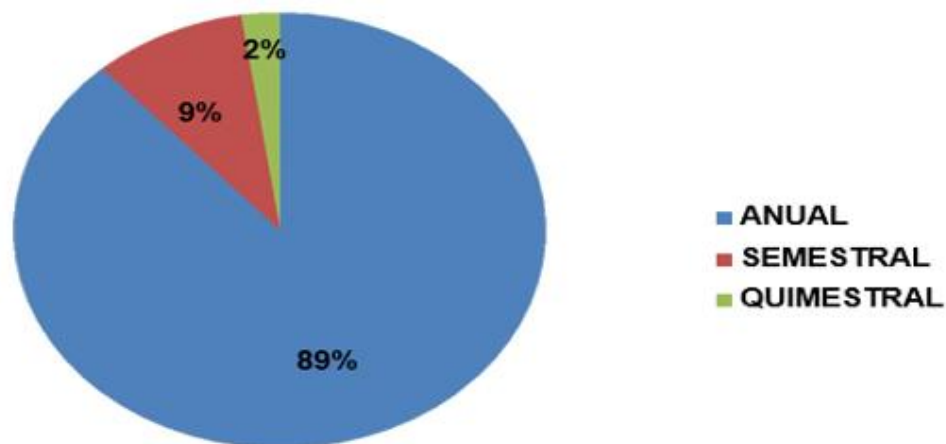
Tabla 9

*Comprobante de venta*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES |
|--------------|--------------------|-------------|
| Anual        | 71                 | 89%         |
| Semestral    | 7                  | 9%          |
| Quimestral   | 2                  | 2%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>43</b>          | <b>100%</b> |

*NOTA* Representación de “comprobantes de venta”

Estadística de “comprobante de venta”



/ **Figura 9** Visualización grafica de comprobante de venta

## Análisis

El 89% de los encuestados respondió que las facturas de venta tienen una vigencia anual, mientras que el 9% dijo que es semestral, y el 2% tan solo quimestral.

| PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA |                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 año                                             | Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.                                                                                                                                           |
| 3 meses                                           | Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.                                                 |
| Sin autorización                                  | Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado. |

## 10. ¿Es de conocimiento general la declaración tributaria que tiene el pequeño

comerciante?

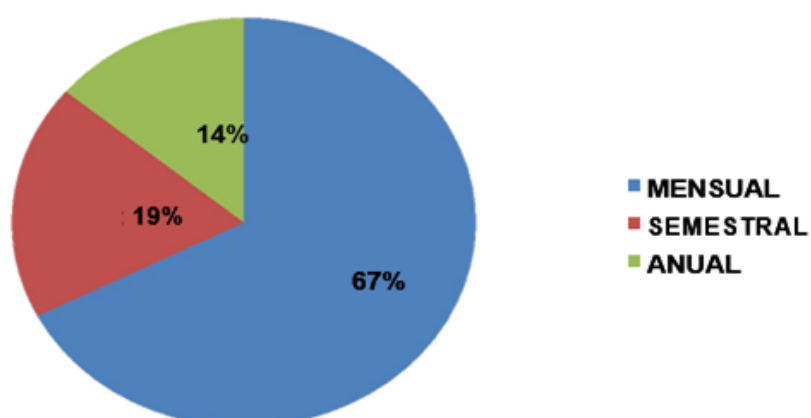
Tabla 10

*Declaración tributaria*

| ALTERNATIVAS | No. de ENCUESTADOS | PORCENTAJES  |
|--------------|--------------------|--------------|
| Mensual      | 54                 | 67%          |
| Semestral    | 15                 | 19%          |
| Anual        | 11                 | 14%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>80</b>          | <b>100 %</b> |

*NOTA Representación de declaración tributaria*

Estadística de declaración tributaria



*Figura 10 Visualización grafica de declaración tributaria*

**Análisis**

El 67% de los encuestados respondió que es mensual, mientras que el 19% es semestral, y el 14% lo es anual.

### **2.7.1 Conclusión del diagnóstico de las encuestas**

Podemos mencionar que en base a la información obtenida a través de la observación, diálogos, encuestas con los pequeños comerciante se manifiesta que realmente necesitan más atención hacia ellos en materia tributaria porque su desinterés en conocimiento por el SRI, el factor tiempo que en la práctica no lo tienen para nada, rechazo por los trámites pertinentes del SRI que tienen que realizar no les agrada, en resumen los incomoda realizar dichos trámites para ellos es más fácil delegar a otra persona que ellos realizarlos. De acuerdo al análisis general de las encuestas se logró evidenciar que existe un gran problema en cuanto a la falta de obligaciones y responsabilidad tributarias.

### **3. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **3.1 Estructura del Plan de capacitación Tributaria**



## **PLAN DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA**



**AUTOR: JORGE EDUARDO BENÍTEZ PAVÓN**

**QUITO 2017**



## Índice

### UNIDADES Y TEMAS DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

Pág.

|                                                               |          |
|---------------------------------------------------------------|----------|
| UNIDAD I.....                                                 | 24       |
| 1. INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA DE LA TRIBUTACIÓN .....           | 24       |
| 1.1. Qué son los “tributos” .....                             | 24       |
| 1.2. “Varias maneras de tributar” .....                       | 24       |
| 1.2.1. Impuestos.....                                         | 24       |
| 1.2.2. Tasas.....                                             | 24       |
| 1.2.3. “Las contribuciones especiales o de mejoras” .....     | 25       |
| 1.2.4 Relación legal entre el estado y la ciudadanía.....     | 25       |
| 1.3. “Elementos de la obligación tributaria” .....            | 25       |
| 1.3.1. Ley.....                                               | 25       |
| 1.3.2. Hecho generador.....                                   | 26       |
| 1.3.3. Sujeto pasivo.....                                     | 26       |
| 1.3.4. Sujeto activo.....                                     | 26       |
| 1.4 Varios tipos de Contribuyentes.....                       | 27       |
| 1.5. Obligaciones Tributarias:.....                           | 28-29-30 |
| UNIDAD II.....                                                | 31       |
| 2. REGISTRO UNICO DEL COTRIBUYENTE (RUC).....                 | 31       |
| 2.1. Definición.....                                          | 31       |
| 2.2. ¿Qué información consta en el Ruc?.....                  | 31       |
| 2.3. “La actualización del RUC” .....                         | 35       |
| 2.4. Suspensión y cancelación del RUC.....                    | 37       |
| 2.5. Fórmula para Revisar si el Ruc es válido o no lo es..... | 38       |

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| UNIDAD III.....                                                         | 40 |
| 3. COMPROBANTES DE VENTA.....                                           | 40 |
| 3.1. Definición.....                                                    | 40 |
| 3.2. Cuáles son los comprobantes de venta validos.....                  | 41 |
| 3.3. Facturas.....                                                      | 42 |
| 3.4. Nota de venta.....                                                 | 44 |
| 3.4.1 Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE).....           | 44 |
| 3.4.2 Personas que pueden acogerse al RISE.....                         | 45 |
| 3.4.3 Actividades de pueden inscribirse RISE.....                       | 45 |
| 3.4.4 Beneficios del RISE.....                                          | 45 |
| 3.4.5 Cuotas del RISE.....                                              | 46 |
| 3.4.6 Requisitos de Inscripción del RISE.....                           | 46 |
| 3.4.7 Fechas de Pago del RISE.....                                      | 47 |
| 3.4.8 Montos Máximos en Comprobantes de Venta del RISE.....             | 48 |
| 3.4.9 Obligaciones de un Contribuyente inscrito con el RISE.....        | 48 |
| 3.4.10 Sanciones por no Pago Cuotas del RISE.....                       | 48 |
| 3.5. Liquidaciones de Compras de Bienes y Prestación de Servicios ..... | 49 |
| 3.6. Tiquete.....                                                       | 50 |
| 3.7. Comprobantge de Retención.....                                     | 50 |
| 3.8. Documentos Complementarios.....                                    | 51 |
| 3.8.1 Notas de Créditos.....                                            | 52 |
| 3.8.2 Notas de Débito.....                                              | 53 |
| 3.8.3 Guía de Remisión.....                                             | 53 |

|                                                                    |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|
| UNIDAD IV .....                                                    | 54          |
| 4. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).....                           | 54          |
| 4.1. Definición.....                                               | 54          |
| 4.2. La base imponible del IVA.....                                | 55-56-57-58 |
| 4.3. Retenciones en la fuente IVA.....                             | 60          |
| 4.4. Sujetos pasivos a los que no se realiza retención de IVA..... | 60          |
| 4.5. Declaración del IVA.....                                      | 62-63       |

11. Unidades y temas del plan de capacitación

| UNIDAD                                                | TEMAS                                                                                                                                                                                                                                           | HORAS<br>TEÓRICAS | HORAS<br>PRÁCTICAS | TOTAL     |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| <b>1. INTRODUCCION A<br/>LA TEORIA<br/>TRIBUTARIA</b> | Que son los Tributos<br>Varias maneras de tributar.<br>Relación legal entre ley y contribuyente.<br>Labor del SRI.<br>Varios tipos de contribuyentes.<br>Nuestras responsabilidades.                                                            | 2                 | 4                  | 6         |
| <b>2. REGISTRO UNICO<br/>DEL<br/>CONTRIBUYENTE</b>    | Definición Obligaciones tributarias.<br>Quien debe tener el RUC.<br>Número de registro.<br>Requisitos de inscripción del RUC a personas naturales.<br>Actualización del RUC.<br>Suspensión y cancelación del RUC.<br>Donde puedo obtener el RUC | 3                 | 4                  | 7         |
| <b>3. COMPROBANTE<br/>DE<br/>VENTA</b>                | Definición: “Comprobantes de venta”<br>Factura, Nota de venta RISE, Tiquete de maquina<br>registrado.<br>Liquidaciones compra de bienes y prestación de servicios.<br>Comprobante de retención.<br>Guía de remisión.                            | 2                 | 4                  | 6         |
| <b>4. IMPUESTO AL<br/>VALOR AGREGADO<br/>(IVA)</b>    | Definición “Base imponible del IVA”.<br>Hecho generador del IVA<br>Bienes y servicios gravados con tarifa 12%.<br>Liquidación de impuestos al valor agregado.<br>Retenciones en la fuente del IVA.<br>Declaraciones del IVA.                    | 2                 | 4                  | 6         |
| <b>TOTALES</b>                                        |                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>9</b>          | <b>16</b>          | <b>25</b> |

**NOTA:** Representación del plan de capacitación

## **UNIDAD I**

### **1. INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA DE LA TRIBUTACIÓN**

**Objetivo:** Conocer la teoría tributaria para poner en práctica en las actividades diarias del pequeño comerciante.

#### **1.1. Qué son los tributos**

Son impuestos, tasas y contribuciones que tiene que pagar las personas al estado mediante el “código tributario” para propósitos del país.

#### **1.2. Varias maneras de tributar**

##### **1.2.1. Impuestos**

Son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad. Los impuestos podrían ser considerados como los tributos de mayor importancia en cuanto a su potencial recaudatorio y a diferencia de los otros tipos de tributos se apoyan en el principio de equidad o diferenciación de la capacidad contributiva (CABENELLAS de Torres, 2008).

##### **1.2.2. Tasas**

Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio individualizado al contribuyente por parte del Estado, esta prestación puede ser efectiva o potencial en cuanto a que, si el servicio está a disposición, el no uso no exime su pago. Las tasas se diferencian de los precios por ser de carácter obligatorio por mandato de la Ley (CABENELLAS de Torres, 2008).

### **1.2.3. Las contribuciones especiales o de mejoras**

Son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta (CABENELLAS de Torres, 2008).

### **1.2.4 Relación legal entre el estado y la ciudadanía**

Entre el Estado ecuatoriano y la ciudadanía existen varias relaciones jurídicas. Una de ellas es la obligación tributaria, esta relación personal convierte a los ciudadanos y ciudadanas en contribuyentes, es decir, responsables del pago de tributos, ya sea en efectivo, servicio o especies (CABENELLAS de Torres, 2008).

La obligación tributaria es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos (CABENELLAS de Torres, 2008).

## **1.3. Elementos de la obligación tributaria**

### **1.3.1. Ley**

El Art. 11 del Código Tributario suscribe que las leyes tributarias, sus reglamentos y las circulares de carácter general, regirán en todo el territorio nacional, en sus aguas y espacio aéreo jurisdiccional o en una parte de ellos, desde el día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial, salvo que establezcan fechas especiales de vigencia posteriores a esa publicación. El Art. 6 del Código Civil Ecuatoriano manifiesta que la ley entrará en vigencia a partir de su promulgación en el Registro Oficial y por ende será obligatorio y se entenderá conocida de todos desde entonces. Por lo tanto, la ley es la facultad de establecer, modificar o extinguir tributos, por lo que dicho elemento es exclusivo del Estado, en consecuencia, no hay tributo sin ley (Código Tributario, 2016).

### **1.3.2. Hecho generador**

Dentro del Art. 16 del Código Tributario expresa que se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

En caso específico el Art. 61 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno nos habla del hecho generador en el IVA, se causa en el momento que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o boleta de venta.

Por lo expresado al hecho generador se entiende al presupuesto del hecho, como la hipótesis legal que es el fundamento o soporte constitutivo de la obligación cuya obtención o ejecución está unida a su nacimiento, por lo tanto, instituye el nacimiento de una actividad económica (Código Tributario, 2016).

### **1.3.3. Sujeto pasivo**

El Art. 24 del Código Tributario profiere: es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la Ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Es la persona natural o jurídica que esta compelida o constreñida al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sean como contribuyente o como responsable de la obligación tributaria. (Código Tributario, 2016).

### **1.3.4. Sujeto activo**

El Art. 23 del Código Tributario pronuncia que sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Es el ente acreedor o consignatario del tributo, puede ser el Estado (administrado por el SRI), Municipios, Consejos Provinciales, o cualquier ente merecedor del tributo (Código Tributario, 2016).

#### 1.4 Varios tipos de Contribuyentes

Como he mencionado anteriormente en nuestro país son contribuyes los individuos y las empresas, organizaciones o instituciones. El nivel de ingresos que obtiene anualmente cada contribuyente indica si deben o no llevar contabilidad” (Código Tributario, 2016).

Los Contribuyentes están clasificados de la siguiente manera:

|                                  |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>PERSONAS NATURALES</b>        | <b>Obligados a llevar Contabilidad.</b>   |
|                                  | <b>No Obligados a llevar Contabilidad</b> |
| <b>PERSONAS JURIDICAS</b>        | <b>Públicas</b>                           |
|                                  | <b>Privadas</b>                           |
| <b>CLASES DE CONTRIBUYENTES:</b> |                                           |
| <b>ESPECIALES</b>                |                                           |
| <b>OTROS: CIA. LTDA. Y S.A.</b>  |                                           |
| <b>RISE</b>                      |                                           |

**Fuente:** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).



### **1.5. Obligaciones Tributarias:**

Es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (Estado) y el deudor tributario (las personas naturales o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la presentación tributaria, las cuales son:

#### **Personas Naturales:**

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(nueve)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.

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. El registro de ventas y compras puede ser realizado bajo el siguiente formato (Código Tributario, 2016).

| FECHA      | No. Comprobante de<br>Venta (sea de su venta o<br>de su compra) | Concepto            | Subtotal | IVA   | TOTAL  |
|------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|----------|-------|--------|
| 15-12-2009 | 001-001-1234567                                                 | Compra Gaseosas     | 100,00   | 14,00 | 114,00 |
| 02-01-2010 | 001-001-6581269                                                 | Compra de Frutas    | 50,00    | 0     | 50,00  |
| 01-02-2010 | 001-001-0000026                                                 | Venta de Mercadería | 150,00   | 21,00 | 171,00 |

**Fuente:** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

**Nota:** En el casillero de "IVA" debe identificar el valor del impuesto para los casos que generen 14% de IVA.

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

| 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            |

**Fuente:** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

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

## UNIDAD II

## **2. REGISTRO UNICO DEL COTRIBUYENTE (RUC)**

### **2.1. Definición**

El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### **2.2. ¿Qué información consta en el Ruc?**

Los datos que constan en un Ruc son los siguientes:

1. Número de registro (trece dígitos).
2. Nombres y apellidos completos, para el caso de personas naturales; o, razón social o denominación, para el caso de sociedades.
3. Tipo y clase de sujeto pasivo.
4. Actividad (es) económica (s).
5. Fecha de inicio de actividad (es), de inscripción, de constitución, de actualización, de reinicio de actividades, de cese de actividades.
6. Obligaciones tributarias y formales que debe cumplir el contribuyente.
7. Lugar de inscripción del contribuyente.

8. Dirección principal y otros medios de contacto (teléfono, fax, e-mail, número de celular, etc.) (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012). **Ver Anexo 18**

## **REQUISITOS**

Personas naturales:

1. Ecuatorianos y extranjeros residentes, presentarán el original y entregarán una copia de la cédula de identidad o de ciudadanía.
2. Extranjeros no residentes, presentarán el original y entregarán una copia del pasaporte, con hojas de identificación y tipo de visa vigente.
3. Los ecuatorianos, presentarán, además el original del certificado de votación del último proceso electoral dentro de los límites establecidos en la Ley de Elecciones.
4. Todas las personas naturales que soliciten su inscripción en el RUC, presentarán también copia de uno de los siguientes documentos, que acrediten la dirección de la matriz y de cada uno de los establecimientos donde desarrolla su actividad económica:
  - 4.1 Planilla del servicio eléctrico, telefónico, de agua potable o televisión por cable, a nombre del sujeto pasivo, de uno de los últimos tres meses anteriores a la fecha de registro.
  - 4.2 Estados de cuenta bancaria o de tarjeta de crédito de al menos uno de los tres últimos meses anteriores a la fecha de inscripción a nombre del sujeto pasivo.

4.3 Comprobante del pago del impuesto predial, a nombre del sujeto pasivo, donde ejercerá su actividad económica, puede corresponder al del año en que se realiza la inscripción o del inmediato anterior.

4.4 Copia del contrato de arrendamiento, en el que deberá obligatoriamente constar el RUC del arrendador, inscrito ante la respectiva oficina de Inquilinato o notarizado, según corresponda.

4.5 Siempre que no haya sido posible la entrega de uno de los documentos señalados en los subnumerales anteriores, en el caso de cesión de uso del local donde se va a realizar la actividad económica por parte de un familiar, el sujeto pasivo deberá presentar una comunicación al Servicio de Rentas Internas, en la que el propietario declare que ha cedido en forma gratuita el uso del inmueble, a la que adjuntará copia del documento de identificación del cedente, así como copia de cualquiera de los documentos señalados en los subnumerales anteriores, que reflejen la dirección del local objeto de la cesión.

5. Las personas naturales que se encuentren en las siguientes condiciones, adicionalmente presentarán los documentos que en cada caso se indica:

5.1 Refugiado: Original o copia certificada de la credencial otorgada por el Ministerio de Relaciones Exteriores y entregarán copia simple.

5.2 Artesanos: Original o copia certificada de la calificación artesanal emitida por el Junta Nacional de Defensa del Artesano o por el Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad - MICIP y entregarán copia simple.

5.3 Contadores: Original o copia certificada del título profesional o carné del colegio profesional respectivo y entregarán copia simple; y, aquellos que trabajen en relación de dependencia deberán presentar adicionalmente un documento que lo certifique.

5.4 Diplomáticos: Original o copia certificada de la credencial de agente diplomático y entregarán una copia simple.

5.5 Transportistas: Una copia del certificado de afiliación a su (s) respectiva (S) cooperativa (s).

5.6 Profesionales: Original o copia certificada del título profesional o del carné del colegio profesional respectivo y entregarán copia simple; solo en el caso de que en su cédula de identidad o ciudadanía no conste especificada su profesión.

5.7 El sujeto pasivo que realice actividades educativas: Original y copia certificada del acuerdo ministerial para el funcionamiento del establecimiento educativo.

5.8 Agentes de aduanas: Original y copia certificada del documento expedido por la Corporación Aduanera Ecuatoriana, CAE y entregarán una copia simple, en el cual se autoriza dicha actividad.

5.9 Menores de edad emancipados: Una carta firmada por los padres o tutores en la cual se autoriza la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes, a la que se adjuntará copia de la cédula de identidad o ciudadanía del padre o tutor.

5.10 En los casos de inscripción tardía, se presentará el original y se entregará una copia del comprobante de pago de la multa.

5.11 Notarios y registradores mercantiles y de la Propiedad: Original de su nombramiento y entregarán copia simple. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición

### **2.3. La actualización del RUC**

El contribuyente presentará los documentos que acrediten los cambios en la información proporcionada, más la documentación que permita verificar la identificación del sujeto pasivo o del compareciente autorizado y la correspondiente carta de autorización, de acuerdo con la documentación exigida para la inscripción original.

Para los casos de actualización, el sujeto pasivo deberá presentar solamente aquella documentación que acredite las modificaciones realizadas, en los términos previstos en la ley y este reglamento, sin que sea necesario que presente la documentación que fue presentada en la inscripción original, salvo el caso de documentos que por su propia naturaleza deban actualizarse periódicamente. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### **2.4. Suspensión y cancelación del RUC**

Si una persona natural diere por terminada temporalmente su actividad económica, deberá solicitar la suspensión de su registro en el RUC, dentro de los siguientes (30) treinta días hábiles de cesada la actividad, lo cual determinará también que no se continúen generando obligaciones tributarias formales. Previo a la suspensión de actividades, el contribuyente deberá dar de baja los comprobantes de venta y comprobantes de retención no utilizados, así como también se dará como concluida la autorización para la utilización de máquinas registradoras, puntos de venta y establecimientos gráficos.



Los requisitos generales para la suspensión del RUC son:

1. Presentar el formulario Solicitud por cese de actividades/suspensión o cancelación del RUC para personas naturales.
2. Presentar original del documento de identificación del contribuyente, cédula o pasaporte.
3. Presentar original del certificado de votación (solo para ecuatorianos) dentro de los límites establecidos en la Ley de Elecciones.

Durante el proceso de atención de la respectiva solicitud y antes de emitir la resolución de suspensión, el Servicio de Rentas Internas verificará que el sujeto pasivo no tenga obligaciones pendientes. En caso de haberlas, conminará al sujeto pasivo por todos los medios legales, al cumplimiento de las mismas. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

**Cancelación:** Es cuando el “contribuyente” suspende su ocupación de negocio a largo plazo tiene que dar a conocer al “SRI”, la anulación total de su establecimiento. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

## 2.5. Fórmula para Revisar si el Ruc es válido o no lo es

### Para “Personas Naturales”

**1.- PERSONA NATURAL**

Cuando es cédula de identidad

Ejemplo: cédula = 1710034065

|                       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cédula de Identidad = | 1 | 7 | 1 | 0 | 0 | 3 | 4 | 0 | 6 | 5 |
| Coeficiente =         | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |   |

Resultado parcial = 2 7 2 0 0 3 8 0 12

Resultado = 2 7 2 0 0 3 8 0 3 = 25

Verificación =  $30 - 25 = 5$

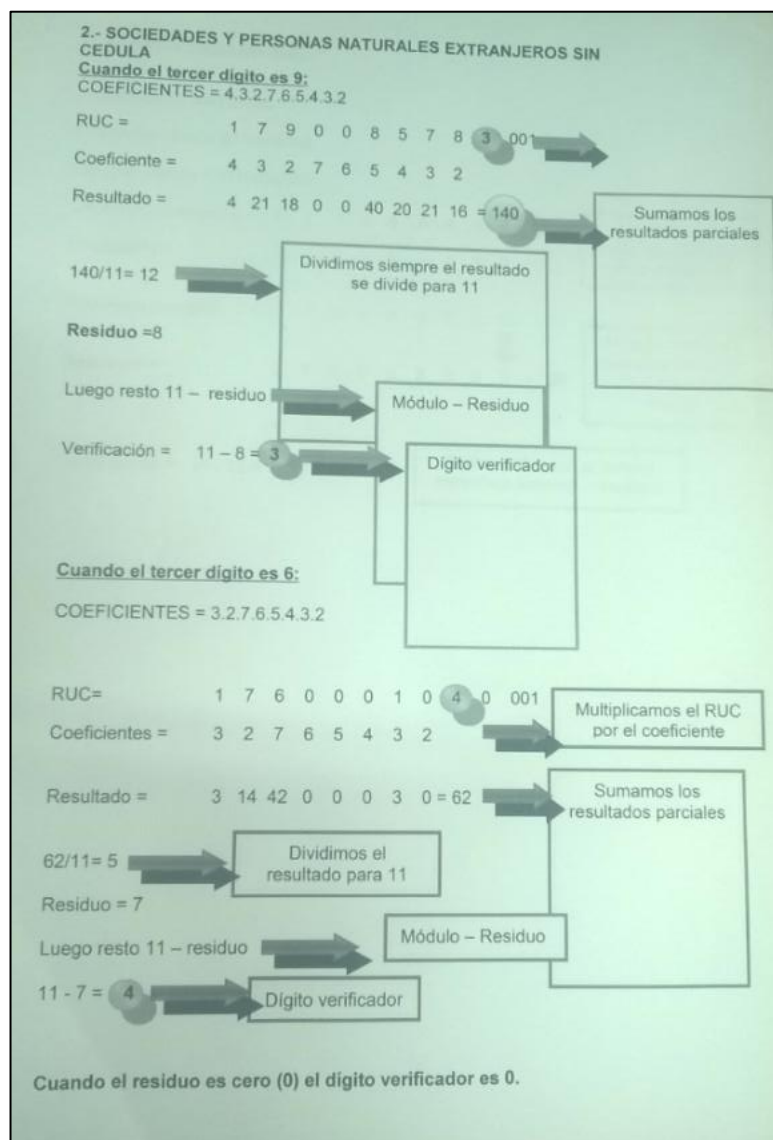
Dígito verificador: la decena inmediata superior - resultado

Multiplicar cada dígito de la cédula por el coeficiente

Si algún resultado parcial es mayor a 10 sumo entre dígitos

**Figura 11:** Correspondiente a la verificación del Ruc para personas naturales.

Para “Sociedades y Extranjeros”



**Figura 12:** correspondiente al formulario para sociedades y extranjeros

| REGISTRO NACIONAL DE CONTRIBUYENTES<br>PERSONAS NATURALES |                                                                                                                                                                                                     |                          |                                  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| DATOS<br>PERSONALES                                       | N MERO RUC: 1712345678001                                                                                                                                                                           |                          |                                  |
|                                                           | APELLIDOS Y NOMBRES: DILLON RAM REZ JULIETA FERNANDA                                                                                                                                                |                          |                                  |
|                                                           | NOMBRE COMERCIAL:                                                                                                                                                                                   |                          |                                  |
|                                                           | CLASE CONTRIBUYENTE:                                                                                                                                                                                | OTROS                    | OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO |
|                                                           | CALIFICACION ARTESANAL:                                                                                                                                                                             |                          | N MERO:                          |
| ACTIVIDAD<br>ECONOMICA                                    | FEC. NACIMIENTO:                                                                                                                                                                                    | 22/02/1980               | FEC. ACTUALIZACION:              |
|                                                           | FEC. INICIO ACTIVIDADES:                                                                                                                                                                            | 17/02/2004               | FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:      |
|                                                           | FEC. INSCRIPCION:                                                                                                                                                                                   | 17/02/2004               | FEC. REINICIO ACTIVIDADES:       |
|                                                           | ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:                                                                                                                                                                      |                          |                                  |
|                                                           | ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACION DE COOPERACION Y DESARROLLO ECONOMICO:                                                                                                                               |                          |                                  |
|                                                           | DOMICILIO TRIBUTARIO:                                                                                                                                                                               |                          |                                  |
|                                                           | Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Calle: MANRIQUE LARA<br>Número: N49-150 Intersección: CALLE C Referencia: A MEDIA CUADRA DE ANDINATEL Teléfono: 0220491122 |                          |                                  |
|                                                           | DOMICILIO ESPECIAL:                                                                                                                                                                                 |                          |                                  |
| OBLIGACIONES<br>TRIBUTARIAS                               | OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:                                                                                                                                                                           |                          |                                  |
|                                                           | * DECLARACION SEMESTRAL IVA                                                                                                                                                                         |                          |                                  |
|                                                           | # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:                                                                                                                                                                  | del 001 al 001           | ABIERTOS: 1                      |
|                                                           | JURISDICCION:                                                                                                                                                                                       | REGIONAL NORTE PICHINCHA | CERRADOS: 0                      |

**Figura 13:** Registro de contribuyente de persona natural

**Fuente:** (Guía tributaria, 2014, p 8)

## **UNIDAD III**

### **3. COMPROBANTES DE VENTA**

#### **3.1. Definición**

Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia.

Los comprobantes de venta podrán ser llenados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados. Las facturas en original y copia deben ser llenadas en forma simultánea mediante el uso de papel carbón, carbonado o químico; en cualquier caso, las copias deberán ser idénticas al original, caso contrario no serán válidas.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

La emisión de comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente. Recuerde que usted debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

| PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA |                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 año                                             | Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.                                                                                                                                           |
| 3 meses                                           | Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.                                                 |
| Sin autorización                                  | Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado. |

**Figura 14:** Plazos de Autorización Comprobantes de Venta

**Fuente:** (Guía tributaria, 2014, p 45)

### 3.2. Cuáles son los comprobantes de venta válidos

Esquema



**Figura 15** Esquemas de los justificantes

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

| Todos estos documentos deben ser autorizados previamente por el SRI para ser utilizados |                                                                                           |                                                                                             |                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo                                                                                    | Emisión                                                                                   | Sustento                                                                                    | Características                                                                                                                       |
| Factura                                                                                 | Contribuyentes que necesiten hacer uso de crédito tributario y sustentar costos y gastos. | Crédito tributario de IVA.                                                                  | El valor del IVA se encuentra desglosado cuando se requiera sustentar crédito tributario o gastos personales.                         |
|                                                                                         |                                                                                           | Costos y gastos de Impuesto a la Renta.                                                     | Si la transacción no supera los \$200 y el comprador no requiere sustentar el gasto, podrá consignar la leyenda "CONSUMIDOR FINAL".   |
|                                                                                         | Actividades de exportación.                                                               | Transferencia del bien o la prestación del servicio.                                        | Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.                                     |
| Notas de venta                                                                          | Consumidores finales, destinados para uso personal.                                       | Si se identifica al comprador, sustenta costos y gastos para Impuesto a la Renta.           | Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el RISE.                                          |
|                                                                                         |                                                                                           | Transferencia del bien o la prestación del servicio.                                        | Se pueden utilizar modelos simplificados de acuerdo al tipo de negocio.                                                               |
| Tiquete de máquina registradora o taxímetros                                            | Consumidores finales, destinados para uso personal.                                       | Transferencia del bien o la prestación del servicio en caso de sustento de costos y gastos. | Existe un listado de máquinas y taxímetros calificados por el SRI.<br>Identifica al comprador en caso de sustento de costos y gastos. |
| Liquidación de compra de bienes o prestación de servicios                               | Extranjeros no residentes.                                                                | Crédito tributario de IVA.                                                                  | El emisor debe retener el 100% del IVA y el porcentaje que corresponda de Impuesto a la Renta.                                        |
|                                                                                         | Sociedades extranjeras, sin domicilio permanente en el país.                              | Costos y gastos de Impuesto a la Renta.                                                     |                                                                                                                                       |
|                                                                                         | Personas naturales que por diversos motivos no pueden emitir comprobantes de venta.       | Transferencia del bien o la prestación del servicio.                                        |                                                                                                                                       |

**Figura 16** Esquemas de los justificantes

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.3. Facturas:

Cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho al uso de crédito tributario y en operaciones de exportación. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

**Nombre Comercial (si consta el en RUC)**

**Razón Social emisor**

**Dirección de la matriz / Dirección establecimiento (cuando corresponda)**

**Identificación adquirente**

**Fecha de emisión**

**Descripción del bien o servicio**

**Cantidad**

**Fecha de caducidad (dd/mm/aaaa)**

**Forma y valor de pago**

**Firma adquirente**

**Datos de la imprenta**

**Destinatarios**

**FACTURA**  
 Llenado manual

**ESTILO MODERNO**

PAMELA JESSICA ANCHALA BONILLA

Dirección Matriz: Píez 1022-53 y Rádivoz Cálculos

Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| R.U.C.                | 1790112233001 |
| <b>FACTURA</b>        |               |
| Nº. 002-001-123456789 |               |
| AUT. SRI:             | 1234567890    |

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04-01-2018

Sr (as): Carlos Enrique Avila Carrasco

R.U.C./C.I. 1701234567

FECHA EMISIÓN: 05 / junio / 2016

GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|-------|-------------|-------------|----------|
| 1     | Consultas   | 25,00       | 25,00    |
|       |             |             |          |
|       |             |             |          |
|       |             |             |          |

VÁLIDA PARA SU EMISIÓN HASTA 04-01-2017

Pago dinero electrónico: 28,50

Fecha Confirmar

Firma Autorizada

Carlos Angel Bonilla Maza / Representante Radicar  
RUC: 1790123456789 / No. Autorización 1234

Original: Adquirente / Copia: Emisor

|              |       |
|--------------|-------|
| SUBTOTAL 12% | 25,00 |
| SUBTOTAL IVA | 0,50  |
| DESCUENTO    | 0,00  |
| SUBTOTAL     | 25,00 |
| IVA 12%      | 3,50  |
| VALOR TOTAL  | 28,50 |

DOCUMENTO PARA SU EMISIÓN CON VALORE COMERCIAL

SRI

**NOTA:**

En caso de ser designado como Especial incluir: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234**

En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: **DEUSADO A LLENAR CONTABILIDAD**

REQUISITOS DE LLENADO

REQUISITOS PRESUPUESTOS

**RUC emisor**

**Denominación del documento**

**Numeración 13 dígitos**

**Número de autorización 10 dígitos (Otorgado por el SRI)**

**Fecha de autorización (dd/mm/aaaa)**

**RUC / C.I. / Pasaporte del adquirente**

**Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)**

**Precio Unitario y Total**

**Base imponible 14%**

**Base imponible 0%**

**Descuento comercial**

**Valor subtotal (sin incluir impuestos)**

**Valor del IVA 14%**

**Valor Total**

**Opcional**

**Incluir en caso de encontrarse designado como tal**

**Gráfico 1** Factura

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).



### 3.4 Nota de Venta:

Se utilizan únicamente en operaciones con consumidores o usuarios finales, es decir exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RISE), no sustentan a crédito tributario para el comprador, el IVA de 14% está incluido en el precio de venta; el vendedor debe pagar una cuota mensual o global. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

|                                                                                              |                               |                                                                              |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>EL BUEN PAN</b><br>JUAN EFRAÍN PÉREZ LARA<br>Contribuyente Régimen Simplificado           |                               | R.U.C.                                                                       | 1717888713001 |
| Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos<br>Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre |                               | <b>NOTA DE VENTA - RISE</b><br>NO. 002-001-123456789<br>AUT. SRI: 1234567890 |               |
|                                                                                              |                               | FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2012                                        |               |
| Sr(es):                                                                                      | Carlos Enrique Avilés Camasco | R.U.C./C.I.                                                                  | 170123456-7   |
| FECHA:                                                                                       | 26 de Septiembre de 2012      |                                                                              |               |
| CANT.                                                                                        | DESCRIPCIÓN                   | P. UNITARIO                                                                  | V. TOTAL      |
| 1                                                                                            | Pastel de chocolate           | 12,00                                                                        | 12,00         |
|                                                                                              |                               | VALOR TOTAL                                                                  | 12,00         |
| Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar<br>RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234   |                               | VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2013                                  |               |
| Original: Adquirente / Copia: Emisor                                                         |                               | DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). SRI                    |               |

Gráfico 2 Nota de Venta - Rise

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

#### 3.4.1 Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE):

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 o anuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### **3.4.2 Personas que pueden acogerse al RISE:**

Pequeños negocios con ventas al año inferiores a US \$ 60.000 y con menos de 10 empleados.

Pequeños negocios cuyos propietarios, demás, perciban ingresos en relación de dependencia anuales menores a la fracción básica del Impuesto a la Renta y, en conjunto con las ventas del negocio, no superen los US \$ 60.000 anuales (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### **3.4.3 Actividades que pueden inscribirse:**

- Agricultores
- Pescadores
- Ganaderos
- Avicultores
- Mineros
- Transportistas
- Microindustriales

### **3.4.4 Beneficios del RISE**

- 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 que le hagan 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 su nómina y que sea afiliado en el IESS, usted podrá solicitar un descuento del 5% de su cuota, hasta llegar a un máximo del 50% de descuento. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.4.5 Cuotas del RISE:

| CUOTAS VIGENTES RISE DESDE EL 2014 AL 2016 |                   |         |              |               |               |               |               |               |
|--------------------------------------------|-------------------|---------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| No.                                        | Ingresos Anuales  | 0-5.000 | 5.001-10.000 | 10.001-20.000 | 20.001-30.000 | 30.001-40.000 | 40.001-50.000 | 50.001-60.000 |
|                                            | Promedio Ingreso  | 0-417   | 417-833      | 833-1.667     | 1.667-2.500   | 2.500-3.333   | 3.333-4.167   | 4.167-5.000   |
| 1                                          | Comercio          | 1.32    | 3.96         | 7.92          | 14.52         | 19.80         | 26.40         | 34.32         |
| 2                                          | Servicios         | 3.96    | 21.12        | 42.24         | 79.20         | 120.13        | 172.93        | 237.61        |
| 3                                          | Manufactura       | 1.32    | 6.60         | 13.20         | 23.76         | 33.00         | 42.24         | 59.40         |
| 4                                          | Construcción      | 3.96    | 14.52        | 30.36         | 56.76         | 80.52         | 125.41        | 178.21        |
| 5                                          | Hoteles y Restaur | 6.60    | 25.08        | 50.16         | 87.12         | 138.16        | 190.09        | 240.25        |
| 6                                          | Transporte        | 1.32    | 2.64         | 3.96          | 5.28          | 17.16         | 35.64         | 64.68         |
| 7                                          | Agrícolas         | 1.32    | 2.64         | 3.96          | 6.60          | 10.56         | 15.84         | 19.80         |
| 8                                          | Minas y Canteras  | 1.32    | 2.64         | 3.96          | 6.60          | 10.56         | 15.84         | 19.80         |

### Gráfico 3 Cuotas Vigentes del RISE

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.4.6 Requisitos de Inscripción del RISE:

- Presentar el original y copia de la cédula de identidad o ciudadanía.
- Presentar el último certificado de votación.
- Presentar original y copia de una planilla de agua, luz o teléfono, o contrato de arrendamiento, o comprobante de pago del impuesto predial, o estado de cuenta bancaria o de tarjeta de crédito (de los 3 últimos meses).

- Las personas naturales nacionales o extranjeras que ejerzan actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales a excepción de los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano deben presentar el original y copia del pago de la patente municipal. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

#### **3.4.7 Fechas de Pago del RISE:**

| <b>NOVENO DIGITO<br/>RUC</b> | <b>FECHA MAXIMA<br/>DE PAGO</b> |
|------------------------------|---------------------------------|
| 1                            | 10                              |
| 2                            | 12                              |
| 3                            | 14                              |
| 4                            | 16                              |
| 5                            | 18                              |
| 6                            | 20                              |
| 7                            | 22                              |
| 8                            | 24                              |
| 9                            | 26                              |
| 0                            | 28                              |

**Gráfico 4** Fechas Pago del RISE

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.4.8 Montos Máximos en Comprobantes de Venta RISE:

| MONTOS MÁXIMOS EN COMPROBANTES DE VENTA RISE |              |                   |                    |                    |                    |                    |                    |
|----------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVIDAD                                    | SEGMENTO 1   |                   | SEGMENTO 2         |                    |                    | SEGMENTO 3         |                    |
|                                              | CATEGORÍA 1  | CATEGORÍA 2       | CATEGORÍA 3        | CATEGORÍA 4        | CATEGORÍA 5        | CATEGORÍA 6        | CATEGORÍA 7        |
|                                              | DE 0 A 5.000 | DE 5.001 A 10.000 | DE 10.001 A 20.000 | DE 20.001 A 30.000 | DE 30.001 A 40.000 | DE 40.001 A 50.000 | DE 50.001 A 60.000 |
| COMERCIO                                     | 150          | 150               | 200                | 200                | 200                | 300                | 300                |
| HOTELES Y RESTAURANTES                       | 150          | 150               | 200                | 200                | 200                | 250                | 250                |
| SERVICIO                                     | 250          | 250               | 350                | 350                | 350                | 500                | 500                |
| MANUFACTURA                                  | 250          | 250               | 350                | 350                | 350                | 500                | 500                |
| TRANSPORTE                                   | 500          | 500               | 1,500              | 1,500              | 1,500              | 2,500              | 2,500              |
| CONSTRUCCIÓN                                 | 600          | 600               | 800                | 800                | 800                | 1,200              | 1,200              |
| AGRÍCOLAS                                    | 500          | 500               | 700                | 700                | 700                | 1,100              | 1,100              |
| MINAS Y CANTERAS                             | 400          | 400               | 800                | 800                | 800                | 1,200              | 1,200              |

**Gráfico 5** Montos Máximos de Comprobantes del RISE

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.4.9 Obligaciones de un Contribuyente inscrito con el RISE:

- Pagar su cuota puntualmente o pre pagar el año.
- Emitir los comprobantes de venta autorizados (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.4.10 Sanciones por no pago de cuotas del RISE:

- No paga 3 cuotas es clausurado
- No paga 6 cuotas es excluido, debe ponerse al día y no puede re ingresar al régimen simplificado hasta después de unos 24 meses.
- Además, al no pagar se expone a perder todos los beneficios que tiene un contribuyente RISE, es decir:
  - Deberá presentar formularios de declaración de IVA y Renta
  - No estará exento de retenciones en la fuente de impuestos

- Deberá llevar contabilidad en caso necesario
- Deberán emitir facturas con datos informativos sobre clientes completos además de notas de venta

(Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.5 Liquidación de Compras de Bienes y Prestación de Servicios

Serán entregadas por las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad se emitirán en los siguientes casos:

- Servicios ocasionales prestados en el Ecuador por extranjeros.
- Por su nivel cultural o grado de rusticidad las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad no emitan comprobante de venta. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

| <b>CELUVISIÓN abc</b><br>Carlos Leonel Aguirre Salgado<br><b>R.U.C. 1790112233001</b><br>VENTA DE CELULARES NUEVOS Y USADOS<br>SERVICIO DE REPARACIÓN<br>Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos<br>Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre |       | <b>LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES MUEBLES USADOS</b><br><b>NO. 002-001-123456789</b><br><b>AUT. SRI: 1234567890</b><br>FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2013 |                     |                                                                                                       |        |                   |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------|
| <b>DATOS DEL VENDEDOR</b><br>Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco<br>DIRECCIÓN: Salinas y Santiago                                                                                                                                                  |       | <b>FECHA EMISIÓN:</b> 01 / Agosto / 2013<br><b>R.U.C./C.I.</b> 1701234567                                                                                 |                     |                                                                                                       |        |                   |       |
| <b>DESCRIPCIÓN DEL BIEN USADO</b>                                                                                                                                                                                                                     |       |                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                       |        |                   |       |
| Bien                                                                                                                                                                                                                                                  | Marca | Modelo                                                                                                                                                    | No. de Serie / IMEI | Color                                                                                                 | Estado | Accesorios Extras | Valor |
| celular                                                                                                                                                                                                                                               | Nokia | E-71                                                                                                                                                      | 35935703697909      | negro                                                                                                 | regul  | batería BP-41     | \$50  |
| Firma Autorizada:                                                                                                                                                  |       |                                                                                                                                                           |                     | Recibo Conforme:  |        |                   |       |
| Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar<br>RUC: 1709676543001 / No. Autorización: 1234                                                                                                                                                           |       |                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                       |        |                   |       |
| Original: Vendedor / Copia: Emisor                                                                                                                                                                                                                    |       |                                                                                                                                                           |                     | VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2014                                                               |        |                   |       |

**Gráfico 6** Liquidaciones de Compra y Servicios

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.6 Tiquete:

Estos tiquetes y boletos o entradas a espectáculos públicos no dan lugar a crédito tributario por el IVA ni sustentan costos ni gastos al no identificar al comprador. Sin embargo, en caso de que el consumidor requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir la correspondiente nota de venta o factura, según el caso. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

## ***Tiquete:***

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| <b>ROCIO M. MENDOZA</b>                    |                |
| <b>HELADERIA ICE WHITE</b>                 |                |
| <b>RUC 1303241270001</b>                   |                |
| <b>Av. Metropolitana 3201 - Portoviejo</b> |                |
| <b>Registrec FHJ 1790023</b>               |                |
| <b>31/03/2004</b>                          | <b>23:59</b>   |
|                                            | <b>No.0145</b> |
| <b>3x</b>                                  | <b>2,50</b>    |
| <b>Doble pico rico</b>                     | <b>6,00</b>    |
| <b>2x</b>                                  | <b>3,30</b>    |
| <b>Capuchino</b>                           | <b>2,00</b>    |
| <b>Total</b>                               | <b>9,80</b>    |
| <b>Efectivo</b>                            | <b>10,00</b>   |
| <b>Cambio</b>                              | <b>,20</b>     |
| <b>(optativa)Original:Adquirente</b>       |                |
| <b>(optativa)Copia: Emisor</b>             |                |

**Gráfico 7** Tiquete

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.7 Comprobante de retención:

Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizados por los agentes de retención; quienes deberán emitir dichos comprobantes en el momento en que se realiza el

pago o se acredita en la cuenta; y estarán a disposición del proveedor dentro de los 5 días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de presentación del respectivo comprobante de venta.

Los agentes de retención son las personas naturales obligados a llevar contabilidad, sociedades públicas y privadas. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

**COMPROBANTE DE RETENCION**

**Preimpreso – De llenado**

**Razón Social**  
 Nombres Comercial (si lo hubiere) → **ALMACENES RIO S.A. RIO CENTER**

**Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)**  
**MATRIZ:** 6 de Diciembre N9-02 y Naciones Unidas Quito  
**SUCURSAL:** Av. Juan Tanca Marengo Guayaquil

**Identificación sujeto pasivo retenido**  
**RUC:** ..... **Fecha Emisión:** .....  
**Dirección:** ..... **Tipo de Comprobante de Venta:** FACTURA  
**No. de Comprobante de Venta:** 001-001-0000001

**EUC del sujeto pasivo retenido**  
 Opcional

| Ejercicio Fiscal | Base imponible para la retención | Impuesto | Código del impuesto | % de retención | Valor retenido |
|------------------|----------------------------------|----------|---------------------|----------------|----------------|
|                  |                                  |          |                     |                |                |

**Ejercicio Fiscal**  
 Valor de la transacción objeto de la retención  
 Impuesto

**Firma del agente de retención**  
 Jose Carlos Álvarez Díaz / Imprenta Z3  
**RUC:** 09015401420001 / **No. Autorización** 1502

**Original:** Sujeto pasivo retenido  
**Copia:** Agente de retención

**Valido para su emisión hasta 11/2005**

**COMPROBANTE DE RETENCION**

**SRI**  
 ...le hace bien al país

**Gráfico 8** Comprobante de Retención

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.8. Documentos Complementarios

Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad son las siguientes:



| Todos estos documentos deben ser autorizados previamente por el SRI para ser utilizados |                                                                                                                    |                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipo                                                                                    | Emisión                                                                                                            | Características                                                                                                          |
| Notas de crédito                                                                        | Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.                    | Debe contar con el número de serie y secuencia de los comprobantes que afecta.                                           |
|                                                                                         |                                                                                                                    | Debe contar con nombre, RUC, cédula o pasaporte y fecha de recepción del comprador.                                      |
| Notas de débito                                                                         | Se emiten para el cobro de intereses de mora y recuperar costos y gastos de una transacción realizada previamente. | Debe contar con el número de serie y secuencia de los comprobantes que afecta.                                           |
|                                                                                         |                                                                                                                    | Debe contar con nombre, RUC, cédula o pasaporte y fecha de recepción del comprador.                                      |
| Guías de remisión                                                                       | Se emite como sustento de traslado de mercadería dentro del territorio nacional.                                   | Los datos de una guía remisión pueden constar en una factura ampliada o emitirse la guía de remisión de manera separada. |

**Figura 17** Esquemas de los justificantes

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

**3.8.1 Notas de crédito:** Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. (Guía de SRI ,2014 p.5)

**NOTA DE CRÉDITO**

Requisitos Preimpresos → Requisitos De llenado

**SISTEMAS COMPUTARIZADOS S.A. - COMPUSISTEM**

RUC 0990561448001  
NOTA DE CRÉDITO  
No. 004-003-000095  
No. Autorización 1052341321

MATRIZ: Av. De la Prensa OE4-S0 y Vaca de Castro Quito  
SUCURSAL: Luis Plaza Dantín 818 y M. Alcívar Guayaquil

Sr. (ee): ..... Fecha Emisión: .....

RUC o CI si se modifica una nota de venta: .....

Documento que Modifica: Factura No 002-015-0000035

| Razón de la modificación | Valor de la modificación |
|--------------------------|--------------------------|
|                          |                          |

IVA 12% .....  
VALOR TOTAL .....

Validez: Valido para su emisión hasta 05/2006

Datos de la imprenta: Carlos Ángel Belívar Mora / Imprenta Belívar  
RUC: 1710501420001 / No. Autorización 2540

Original: Adquiriente / Copia: emisor

Destinatarios

**NOTAS DE CRÉDITO**

**SRI**  
...le hace bien al país

**Gráfico 9** Nota de Crédito

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

**3.8.2 Notas de débito:** Se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante. Guías de remisión: sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional. (Guía de SRI ,2014 p.5)

**Son emitidas para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos.**

| NOTA DE DÉBITO                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Requisitos Preimpresos - Requisitos De llenado                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Razón Social<br>Nombre Comercial (o lo hay)<br>Dirección de la matriz y del establecimiento (si no es matriz)<br>Razón social del comprador<br>RUC o CI si se modifica una nota de venta<br>Descripción motivo de la modificación<br>Validez<br>Datos de la imprenta | <p><b>SISTEMAS COMPUTARIZADOS S.A. - COMPUSISTEM</b></p> <p>MATRIZ: Av. De la Prensa 064-50 y Vaca de Castro Quito<br/>SUCURSAL: Luis Plaza Dantín 818 y M. Alcívar</p> <p>RUC: 0990061448001<br/>NOTA DE DÉBITO<br/>No. 004-001-0000095<br/>No. Autorización: 103241324</p> <p>Fecha Emisión: .....</p> <p>Documento que Modifica: Factura No 002-015-0000035</p> <p>Razón de la modificación: .....</p> <p>Valor de la modificación: .....</p> <p>IVA 12%<br/>VALOR TOTAL: .....</p> <p>Validez para su emisión hasta 05/2006</p> <p>Original: Adquiriente / Copia: emisor</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>RUC<br/>Denominación<br/>Número de Autorización (otorgado por el SRI)<br/>Fecha de Emisión<br/>Tipo y número de comprobante que se modifica<br/>Valor de la modificación<br/>Monto del IVA<br/>Valor total de la modificación<br/>Destinatarios</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

**NOTAS DE DÉBITO**

**SRI**  
...le hace bien al país

**Gráfico 10** Nota de Débito

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 3.8.3 Guía de remisión

Son respaldos para evidenciar la mercadería que se está trasladando desde un punto de partida a un lugar de destino dentro de la región nacional. (Guía de SRI ,2014 p.5)

| GUÍA DE REMISIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |        |             |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|-------------|--|--|--|
| Requisitos Preimpresos - Requisitos De llenado                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |        |             |  |  |  |
| Razón Social<br>Nombre Comercial (o lo hay)<br>Dirección de la matriz y del establecimiento<br>Fecha inicio fin<br>Datos del Comprobante de Venta<br>Monto del traslado<br>Dirección punto de partida<br>Identificación del destinatario (RUC, razón social)<br>Fecha de caducidad<br>Datos de la imprenta | <p><b>SISTEMAS COMPUTARIZADOS S.A. - COMPUSISTEM</b></p> <p>MATRIZ: Av. de la Prensa 064-50 y Vaca de Castro Quito<br/>SUCURSAL: Luis Plaza Dantín 818 y M. Alcívar</p> <p>RUC: 0990061448001<br/>GUÍA DE REMISIÓN<br/>No. 004-001-0000026<br/>No. Autorización: 1039853427</p> <p>Fecha inicio del traslado: .....</p> <p>Fecha terminación del traslado: .....</p> <p>Fecha de emisión: .....</p> <p>Fecha de emisión: .....</p> <p>Documento Único de Importación / Formato Único de Exportación: .....</p> <p>Motivo del Traslado: .....</p> <p>Destino (punto de llegada): .....</p> <p>Identificación del transportista<br/>RUC<br/>Razón Social<br/>Dirección</p> <p>Identificación del Remitente<br/>RUC<br/>Razón Social<br/>Dirección</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Unidad</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Original: Adquiriente<br/>Primera Copia: Emisor<br/>Segunda Copia: SRI</p> | Cantidad    | Unidad | Descripción |  |  |  |
| Cantidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Unidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Descripción |        |             |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |        |             |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>RUC<br/>Denominación<br/>Número de Autorización (otorgado por el SRI)<br/>DUI / FUE<br/>Dirección del destino<br/>Identificación del transportista (RUC, razón social y dirección)<br/>Identificación del Remitente<br/>Descripción de la mercadería<br/>Destinatarios</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |        |             |  |  |  |

**GUÍAS DE REMISIÓN**

**SRI**  
...le hace bien al país

**Gráfico 11** Guías de Remisión

**Fuente** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

## UNIDAD IV

### 4. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

#### 4.1. Definición

Es un impuesto que grava la transferencia de bienes y servicios entre las personas que están bajo el régimen tributario ecuatoriano, es decir, se impone sobre todas las etapas de comercialización de productos y de prestación de servicios. Este impuesto, como todos los demás, tiene una base sobre la cual se calcula su valor, un hecho o actividad que lo genera y, por supuesto, una tarifa. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

#### Fecha de declaración IVA

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

**Gráfico 12** Indicaciones de las fechas de declaración.

**Fuente:** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

## **4.2. La base imponible del IVA**

### **4.2.1. Bienes Gravados con tarifa 0%:**

Los bienes y servicios por los cuales no se paga el IVA, sea porque no son objeto de este impuesto o tienen tarifa 0%, generalmente son aquellos que se destinan a satisfacer necesidades básicas de la población o ayudan a incentivar la producción y el desarrollo de nuestro país. A continuación, se detallan los bienes gravados con tarifa 0%. (Art. 55 Ley de Régimen Tributario Interno). (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la tritución, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento.
- Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles.
- Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.
- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se crían para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola

utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios, así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República.

- Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipos canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto.
- Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establecerá anualmente el Presidente de la República, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas. En el caso de que por cualquier motivo no se realice las publicaciones antes establecidas, regirán las listas anteriores. Los envases y etiquetas importados o adquiridos en el mercado local que son utilizados exclusivamente en la fabricación de medicamentos de uso humano o veterinario.
- Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros.
- Los que se exporten.
- Los que introduzcan al país los diplomáticos extranjeros y funcionarios de organismos internacionales, regionales y subregionales, en los casos que se encuentren liberados de derechos e impuestos y los pasajeros que ingresen al país, hasta el valor de la franquicia reconocida por la Ley Orgánica de Aduanas y su reglamento.
- También tienen tarifa cero las donaciones provenientes del exterior que se efectúen en favor de las entidades y organismos del sector público y empresas públicas; y las de

cooperación institucional con entidades y organismos del sector público y empresas públicas, así como los bienes que, con el carácter de admisión temporal o en tránsito, se introduzcan al país, mientras no sean objeto de nacionalización.

- Los administradores y operadores de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), siempre que los bienes importados sean destinados exclusivamente a la zona autorizada, o incorporados en alguno de los procesos de transformación productiva allí desarrollados.
- Energía Eléctrica.
- Lámparas fluorescentes.
- Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios.
- Vehículos híbridos.
- Los artículos introducidos al país bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos, siempre que el valor FOB del envío sea menor o igual al equivalente al 5% de la fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales, que su peso no supere el máximo que establezca mediante decreto el Presidente de la República, y que se trate de mercancías para uso del destinatario y sin fines comerciales.

En las adquisiciones locales e importaciones no serán aplicables las exenciones previstas en el Código Tributario, ni las previstas en otras leyes orgánicas, generales o especiales.

Referencia: Artículo 55, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

- **Servicios gravados con tarifa cero**

El IVA, grava a todos los servicios, a excepción de los siguientes:

- Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos. Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos.
- Los de salud, incluyendo los de medicina prepagada y los servicios de fabricación de medicamentos.
- Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda.
- Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura.
- Los de educación en todos los niveles.
- Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos.
- Los religiosos.
- Los de impresión de libros.
- Los funerarios.
- Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros.
- Los espectáculos públicos.
- Los financieros y bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos.
- Los que se exporten. Para considerar una operación como exportación de servicios deberán cumplirse las siguientes condiciones:

1. Que el exportador esté domiciliado o sea residente en el país;
  2. Que el usuario o beneficiario del servicio no esté domiciliado o no sea residente en el país;
  3. Que el uso, aprovechamiento o explotación de los servicios por parte del usuario o beneficiario tenga lugar íntegramente en el extranjero, aunque la prestación del servicio se realice en el país; y,
  4. Que el pago efectuado como contraprestación de tal servicio no sea cargado como costo o gasto por parte de sociedades o personas naturales que desarrollen actividades o negocios en el Ecuador;
- Los paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador.
  - El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes.
  - Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría.
  - Los de aero fumigación.
  - Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.
  - Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios con tarifa cero% de IVA, y en general todos los productos perecibles, que se exporten, así como los de faenamiento, cortado, pilado, trituración y, la extracción por medios mecánicos o químicos para elaborar aceites comestibles.



- Los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, en grupo, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito terrestres.
- Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1.500 dólares en el año. Los servicios que se presten a cambio de cánones, alícuotas, cuotas o similares superiores a 1.500 dólares en el año estarán gravados con IVA tarifa 14%. (Artículo 56, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno). Principio del formulario.

### 4.3. Retenciones en la fuente IVA

Son agentes que busca cobrar un designado valor de forma anticipada ya que estos delegados están preceptivos amosrar mensualmente registros detallados como el SRI indica.

Los porcentajes:

| RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO                                                                                                               |                                                                                         |                        |                      |                                                 |                               |                                                                                                                    |                         |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|
| AGENTE DE RETENCIÓN<br>(Comprador; el que realiza el pago)                                                                                                            | RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.                         |                        |                      |                                                 |                               |                                                                                                                    |                         |                                               |
|                                                                                                                                                                       | ENTIDADES Y ORGANISMO DEL SECTOR PÚBLICO                                                | CONTRIBUYENTE ESPECIAL | SOCIEDADES           | PERSONAL NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD | EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA | SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR) | SERVICIOS PROFESIONALES | POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS |
| ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS                                                                                                         | BIENES NO RETIENE                                                                       | BIENES NO RETIENE      | BIENES 30%           | BIENES 30%                                      | BIENES 30%                    | BIENES 100%                                                                                                        | BIENES NO RETIENE       | BIENES NO RETIENE                             |
|                                                                                                                                                                       | SERVICIOS NO RETIENE                                                                    | SERVICIOS NO RETIENE   | SERVICIOS 70%        | SERVICIOS 70%                                   | SERVICIOS 70%                 | SERVICIOS 100%                                                                                                     | SERVICIOS 100%          | SERVICIOS 100%                                |
| SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD                                                                                                             | BIENES NO RETIENE                                                                       | BIENES NO RETIENE      | BIENES NO RETIENE    | BIENES NO RETIENE                               | BIENES 30%                    | BIENES 100%                                                                                                        | BIENES NO RETIENE       | BIENES NO RETIENE                             |
|                                                                                                                                                                       | SERVICIOS NO RETIENE                                                                    | SERVICIOS NO RETIENE   | SERVICIOS NO RETIENE | SERVICIOS NO RETIENE                            | SERVICIOS 70%                 | SERVICIOS 100%                                                                                                     | SERVICIOS 100%          | SERVICIOS 100%                                |
| EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO) | BIENES Y SERVICIOS (EMISIÓN DE COMPROBANTE DE RETENCIÓN 0%) CON CARÁCTER DE INFORMATIVO | BIENES 100%            | BIENES 100%          | BIENES 100%                                     | BIENES 100%                   | BIENES 100%                                                                                                        | BIENES 100%             |                                               |
|                                                                                                                                                                       |                                                                                         | SERVICIOS 100%         | SERVICIOS 100%       | SERVICIOS 100%                                  | SERVICIOS 100%                | SERVICIOS 100%                                                                                                     | SERVICIOS 100%          |                                               |
| CONTRIBUYENTES ESPECIALES                                                                                                                                             | BIENES NO RETIENE                                                                       | BIENES 10%             | BIENES 30%           | BIENES 30%                                      | BIENES 30%                    | BIENES 100%                                                                                                        | BIENES NO RETIENE       | BIENES NO RETIENE                             |
|                                                                                                                                                                       | SERVICIOS NO RETIENE                                                                    | SERVICIOS 30%          | SERVICIOS 70%        | SERVICIOS 70%                                   | SERVICIOS 70%                 | SERVICIOS 100%                                                                                                     | SERVICIOS 100%          | SERVICIOS 100%                                |

**Gráfico 13:** Explicaciones de acuerdo a los porcentajes

**Fuente:** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

### 4.4. Sujetos pasivos a los que no se realiza retención de IVA

Conforme la resolución vigente, no se realizará retenciones de IVA a los siguientes sujetos pasivos, sean o no contribuyentes especiales:

- a) Instituciones del Estado, según la definición señalada en la Constitución de la República del Ecuador.
- b) Empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.
- c) Compañías de aviación.
- d) Agencias de viaje, únicamente por el IVA causado por concepto de venta de pasajes aéreos.
- e) Centros de distribución, comercializadoras, distribuidores finales y estaciones de servicio que comercialicen combustible, únicamente cuando se refieran a la adquisición de combustible derivado de petróleo.
- f) Instituciones del sistema financiero, únicamente respecto a los servicios financieros gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.
- g) Compañías emisoras de tarjetas de crédito, respecto de los descuentos que por concepto de su comisión efectúen de los pagos que realicen a sus establecimientos afiliados.
- h) Voceadores de periódicos y revistas y distribuidores de estos productos, únicamente en la adquisición de periódicos y/o revistas.
- i) Exportadores habituales de bienes obligados a llevar contabilidad, excepto en el caso previsto en el artículo 10 de la Resolución 284

**Referencia:** Artículo 63, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Resoluciones y Circulares.

**Fuente:** (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

#### 4.5. Declaración del IVA

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

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios y a efectuar la retención del 100% del IVA generado. Se entenderá como importación de servicios a los que se presten por parte de una persona o sociedad no residente o domiciliada en el Ecuador a favor de una persona o sociedad residente o domiciliada en el Ecuador, cuya utilización o aprovechamiento tenga lugar íntegramente en el país, aunque la prestación se realice en el extranjero.

Para su declaración debe utilizarse el formulario 104A para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior. (Libro Equidad y Desarrollo del futuro contribuyente bachillerato SRI, Sexta Edición 2012).

## CONCLUSIONES

1. Se identificaron las principales debilidades tales como el desconocimiento en la utilización de documentación tributaria por ende la evasión de impuestos.
2. Se definieron las necesidades de los comerciantes en cuanto a la falta de conocimiento sobre las obligaciones tributarias que ocasionan sanciones pecuniarias.
3. Se estructuró el plan de capacitación de guía tributaria en lenguaje comprensible para lograr la especialización teórica tributaria que ayudara a que mejoren las actividades económicas de los pequeños comerciantes.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la presente investigación, se dé a conocer a las autoridades de la Parroquia con el objeto de que se pueda aplicar a otras urbanizaciones del área.
2. Las capacitaciones tienen que realizarse de forma continua, es decir cada seis meses para que los pequeños comerciantes puedan tener toda la información necesaria y actualizada
3. Se recomienda que el SRI realice un seguimiento minucioso de cómo los comerciantes a menor escala en el sector de estudio llevan su contabilidad y por ende sus declaraciones y que se premie al contribuyente cumplido a fin que el resto de comerciantes se incentiven por cumplir de igual manera y así fomentar de manera invisible el buen cumplimiento como contribuyente.

## BIBLIOGRAFÍA

ABC, D. (S/F De S/F De S/F). (2015) [Http://Www.Definicionabc.Com/Economia/Actividad-Economica.Php](http://Www.Definicionabc.Com/Economia/Actividad-Economica.Php)

Ecuador, B. H. (S/F). Breve Historia Económica Del Ecuador.

En *Breve Historia Económica Del Ecuador* (Pág. S/F). S/F: S/N.

Halberstadt, J. (2015) (S/F De S/F De S/F).

[Http://Www.Ecuadorexplorer.Com/Es/Html/Historia.Html](http://Www.Ecuadorexplorer.Com/Es/Html/Historia.Html)

Internas, S. S. (2012). Teoría General De La Tributación Y Los Tributos.

*Programa De Educación Y Capacitación Tributaria*, V (5), 27-30.

Montaño Álvarez, L. (21 De noviembre De 2011).

[Http://Lorefilosofia.Aprenderapensar.Net/2011/11/21/El-Hombre-Como-Ser-Social-Y-Politico/](http://Lorefilosofia.Aprenderapensar.Net/2011/11/21/El-Hombre-Como-Ser-Social-Y-Politico/)

Otros, G. J. (2015) (S/F De S/F De S/F). [Http://Www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2011a/912/Historia%20de%20los%20impuestos.Htm](http://Www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2011a/912/Historia%20de%20los%20impuestos.Htm)

Porfirio, A. (13 De junio De 2012).

[Http://Culturatrim.Blogspot.Com/](http://Culturatrim.Blogspot.Com/)

Sri, P. W. (S/F). (2015)

[Http://Www.Sri.Gob.Ec/De/Web/Guest/67](http://Www.Sri.Gob.Ec/De/Web/Guest/67)

# ANEXOS



### INDICACIONES GENERALES

Lea, analice y conteste cada una de las preguntas con tinta azul, letra legible. Evite realizar tachones o borrones, tampoco use tinta correctora, ya que su pregunta será anulada. Está prohibido el uso de celular. Cualquier intento de copia o conversar con el compañero durante la evaluación será motivo de retiro del examen.

**Tiempo estimado para resolver la evaluación: 60 minutos**

1. ¿Describe el significado de las siglas R.U.C?

---

2. ¿Cuáles son los requisitos para la obtención del RUC?

---

---

---

3. ¿Escribe el número que correspondería tu RUC y señala su composición?

---

---

4. ¿La factura es un recibo de transacción válido? Encierre en un círculo la respuesta correcta.

VERDADERO      FALSO

5. ¿En la factura consta el número de RUC? Encierre en un círculo la respuesta correcta.

VERDADERO      FALSO

6. ¿Es obligación al momento que se realiza la compra de un producto la factura? Encierre en un círculo la respuesta correcta.

VERDADERO      FALSO

7. ¿Describe tres productos que tienen grabado la tarifa 0%?

---

---

---

8. ¿Definición del IVA?

---

9. ¿En la facturación debe constar el IVA? Encierre en un círculo la respuesta correcta.

VERDADERO      FALSO

10. ¿Defina qué es Tributación?

---

11. ¿En las obligaciones tributarias el contribuyente debe pagar sus impuestos?

VERDADERO      FALSO

12. ¿Dentro de la responsabilidad Tributaria el pequeño comerciante realiza sus pagos?

ANUAL      MENSUAL      NINGUNA

**SRI**  
Servicio de Rentas Internas

**FORMULARIO 104 A**  
DECLARACIÓN DE RENDIMIENTO

**DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALICEN ACTIVIDAD DE COMERCIO EXTERIOR**

Nº. \_\_\_\_\_

**SE IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

DECLARACIÓN MENSUAL  
 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12  
 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

DECLARACIÓN SEMESTRAL  
 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12  
 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

**IMPORTANTE: BRÚJASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO**

**SE IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO**

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

**SE PROPORCIONA DE DATOS TRIBUTARIOS APLICABLES EN ESTE MES**

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

**SE RESUMEN DE INGRESOS Y OTROS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA**

| DESCRIPCIÓN                             | BASE IMPONIBLE PL | BASE IMPONIBLE OVL | IMPUESTO  |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| Ingresos por ventas de bienes muebles   | 01                | 02                 | 03        |
| Ingresos por ventas de bienes inmuebles | 04                | 05                 | 06        |
| Ingresos por servicios                  | 07                | 08                 | 09        |
| Ingresos por intereses                  | 10                | 11                 | 12        |
| Ingresos por dividendos                 | 13                | 14                 | 15        |
| Ingresos por ganancias de capital       | 16                | 17                 | 18        |
| Ingresos por otros                      | 19                | 20                 | 21        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>22</b>         | <b>23</b>          | <b>24</b> |

**SE RESUMEN DE GASTOS Y OTROS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA**

| DESCRIPCIÓN                           | BASE IMPONIBLE PL | BASE IMPONIBLE OVL | IMPUESTO  |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| Gastos por ventas de bienes muebles   | 25                | 26                 | 27        |
| Gastos por ventas de bienes inmuebles | 28                | 29                 | 30        |
| Gastos por servicios                  | 31                | 32                 | 33        |
| Gastos por intereses                  | 34                | 35                 | 36        |
| Gastos por dividendos                 | 37                | 38                 | 39        |
| Gastos por ganancias de capital       | 40                | 41                 | 42        |
| Gastos por otros                      | 43                | 44                 | 45        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>46</b>         | <b>47</b>          | <b>48</b> |

**SE RESUMEN DE IMPUESTOS**

| DESCRIPCIÓN                            | IMPUESTO  |
|----------------------------------------|-----------|
| Impuesto sobre el valor agregado       | 49        |
| Impuesto sobre el ingreso              | 50        |
| Impuesto sobre el patrimonio           | 51        |
| Impuesto sobre el consumo              | 52        |
| Impuesto sobre el comercio exterior    | 53        |
| Impuesto sobre el transporte           | 54        |
| Impuesto sobre el uso y goce de bienes | 55        |
| Impuesto sobre el registro             | 56        |
| Impuesto sobre el dominio              | 57        |
| Impuesto sobre el usufructo            | 58        |
| Impuesto sobre el arrendamiento        | 59        |
| Impuesto sobre el alquiler             | 60        |
| Impuesto sobre el préstamo             | 61        |
| Impuesto sobre el depósito             | 62        |
| Impuesto sobre el seguro               | 63        |
| Impuesto sobre el ahorro               | 64        |
| Impuesto sobre el retiro               | 65        |
| Impuesto sobre el retiro de capital    | 66        |
| Impuesto sobre el retiro de bienes     | 67        |
| Impuesto sobre el retiro de servicios  | 68        |
| Impuesto sobre el retiro de otros      | 69        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>70</b> |

**SE RESUMEN DE DATOS**

| DESCRIPCIÓN                            | IMPUESTO  |
|----------------------------------------|-----------|
| Impuesto sobre el valor agregado       | 71        |
| Impuesto sobre el ingreso              | 72        |
| Impuesto sobre el patrimonio           | 73        |
| Impuesto sobre el consumo              | 74        |
| Impuesto sobre el comercio exterior    | 75        |
| Impuesto sobre el transporte           | 76        |
| Impuesto sobre el uso y goce de bienes | 77        |
| Impuesto sobre el registro             | 78        |
| Impuesto sobre el dominio              | 79        |
| Impuesto sobre el usufructo            | 80        |
| Impuesto sobre el arrendamiento        | 81        |
| Impuesto sobre el alquiler             | 82        |
| Impuesto sobre el préstamo             | 83        |
| Impuesto sobre el depósito             | 84        |
| Impuesto sobre el seguro               | 85        |
| Impuesto sobre el ahorro               | 86        |
| Impuesto sobre el retiro               | 87        |
| Impuesto sobre el retiro de capital    | 88        |
| Impuesto sobre el retiro de bienes     | 89        |
| Impuesto sobre el retiro de servicios  | 90        |
| Impuesto sobre el retiro de otros      | 91        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>92</b> |

**SE RESUMEN DE DATOS**

| DESCRIPCIÓN                            | IMPUESTO   |
|----------------------------------------|------------|
| Impuesto sobre el valor agregado       | 93         |
| Impuesto sobre el ingreso              | 94         |
| Impuesto sobre el patrimonio           | 95         |
| Impuesto sobre el consumo              | 96         |
| Impuesto sobre el comercio exterior    | 97         |
| Impuesto sobre el transporte           | 98         |
| Impuesto sobre el uso y goce de bienes | 99         |
| Impuesto sobre el registro             | 100        |
| Impuesto sobre el dominio              | 101        |
| Impuesto sobre el usufructo            | 102        |
| Impuesto sobre el arrendamiento        | 103        |
| Impuesto sobre el alquiler             | 104        |
| Impuesto sobre el préstamo             | 105        |
| Impuesto sobre el depósito             | 106        |
| Impuesto sobre el seguro               | 107        |
| Impuesto sobre el ahorro               | 108        |
| Impuesto sobre el retiro               | 109        |
| Impuesto sobre el retiro de capital    | 110        |
| Impuesto sobre el retiro de bienes     | 111        |
| Impuesto sobre el retiro de servicios  | 112        |
| Impuesto sobre el retiro de otros      | 113        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>114</b> |

Figura 17 Formulario. 104 A

[illegible]

## Calendario declaraciones

**Figura 19:** muestra las fechas máximas de pago según el noveno dígito

## Fecha de declaración y el pago del impuesto a la renta

| Noveno Dígito | Personas Naturales | Sociedades  |
|---------------|--------------------|-------------|
| 1             | 10 de marzo        | 10 de abril |
| 2             | 12 de marzo        | 12 de abril |
| 3             | 14 de marzo        | 14 de abril |
| 4             | 16 de marzo        | 16 de abril |
| 5             | 18 de marzo        | 18 de abril |
| 6             | 20 de marzo        | 20 de abril |
| 7             | 22 de marzo        | 22 de abril |
| 8             | 24 de marzo        | 24 de abril |
| 9             | 26 de marzo        | 26 de abril |
| 0             | 28 de marzo        | 28 de abril |

**Figura 20:** muestra las personas naturales y sociedades

| Noveno Dígito del RUC | ATS y REOC         | RDEP               | Anexos ICE         |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                       | mes subsiguiente   | año siguiente      | mes subsiguiente   |
| 1                     | 10                 | 10 de febrero      | 10                 |
| 2                     | 12                 | 12 de febrero      | 12                 |
| 3                     | 14                 | 14 de febrero      | 14                 |
| 4                     | 16                 | 16 de febrero      | 16                 |
| 5                     | 18                 | 18 de febrero      | 18                 |
| 6                     | 20                 | 20 de febrero      | 20                 |
| 7                     | 22                 | 22 de febrero      | 22                 |
| 8                     | 24                 | 24 de febrero      | 24                 |
| 9                     | 26                 | 26 de febrero      | 26                 |
| 0                     | 28                 | 28 de febrero      | 28                 |
| Internet              | último día del mes | último día del mes | último día del mes |

**Figura 21:** muestra las fechas de meses y años subsiguientes

## Verificación de Ruc

**1.- PERSONA NATURAL**

Cuando es cédula de identidad

Ejemplo: cédula = 1710034065

|                       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cédula de Identidad = | 1 | 7 | 1 | 0 | 0 | 3 | 4 | 0 | 6 | 5 |
| Coeficiente =         | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |   |

Resultado parcial = 2 7 2 0 0 3 8 0 12

Resultado = 2 7 2 0 0 3 8 0 3 = 25

Verificación =  $30 - 25 = 5$

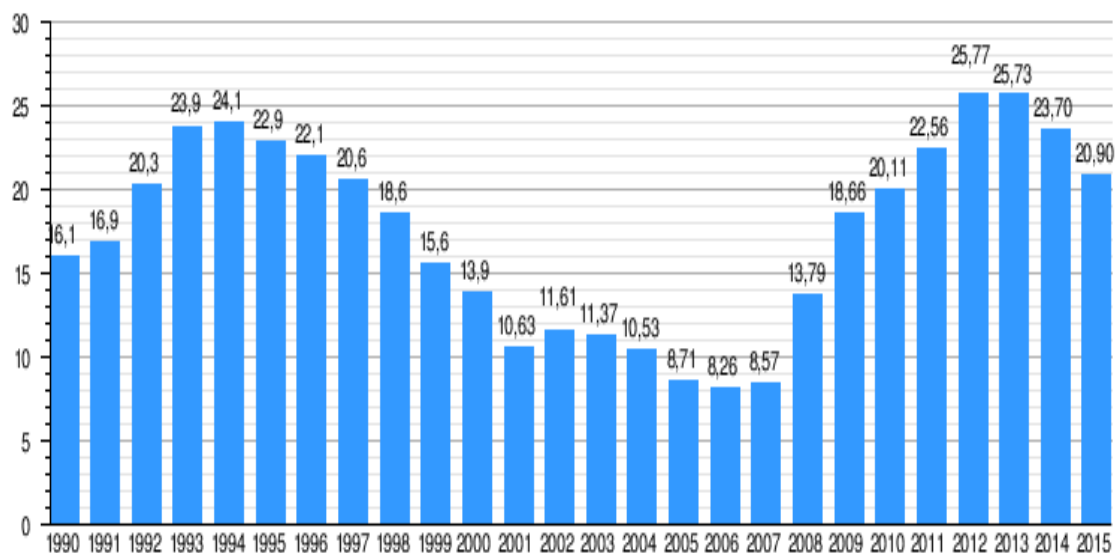
Dígito verificador: la decena inmediata superior - resultado

Multiplicar cada dígito de la cédula por el coeficiente

Si algún resultado parcial es mayor a 10 sumo entre dígitos

**Figura 22:** Muestra cómo se designa el ruc

## Estadísticas de Recaudación



**Figura 23:** Grafico estadístico de recaudaciones hasta el 2015

## **ENCUESTA TRIBUTARIA**

Encuesta dirigida a los pequeños comerciantes del barrio Urbanización San José de Carapungo

**Los datos que se obtengan para efectos de esta investigación son de carácter reservado**

### **INSTRUCCIONES**

Se solicita comedidamente llenar la presente encuesta, marcando con una (X) en el lugar de la respuesta que a su criterio sea la adecuada.

1) ¿CONOCE CUALES SON SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS?

SI

☐

NO

☐

2) ¿QUE CONOCIMIENTO TIENE USTED SOBRE LA MATERIA TRIBUTARIA?

MUCHO

☐

POCO

☐

NADA

☐

3) ¿CUAL ES SU NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)?

ALTO

☐

MEDIO

☐

BAJO

☐

4) ¿COMO LE GUSTARIA RECIBIR LOS CONOCIMIENTOS NECESARIOS SOBRE TRIBUTACION?

ORAL

☐

ESCRITO

☐

AUDIOVISUAL

☐

5) ¿ATRAVEZ DE QUE MEDIO DE COMUNICACIÓN SE INFORMA SOBRE LOS PAGOS TRIBUTARIOS AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)?

RADIO

☐

PRENSA

☐

TE LEVISIÓN

☐

6) ¿USTED REALIZA SUS PAGOS TRIBUTARIOS EN EL TIEMPO ESTIPULADO POR LA LEY?

SI

☐

NO

☐

7) ¿USTED CREE QUE ES NECESARIO PROPORCIONARLE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA EN SU BARRIO?

SI ☐

NO ☐

8) ¿TODA PERSONA QUE INCIA O REALIZA UNA ACTIVIDAD ECONOMICA ESTA OBLIGADO EN TENER RUC?

SI ☐

NO ☐

9) ¿LOS COMPROBANTES DE VENTA TIENEN UNA VIGENCIA DE?

☐

ANUAL ☐

SEMESTRAL

QUIMESTRAL ☐

10) ¿ES DE CONOMIENTO GENERAL LA DECLARACION QUE TIENE EL PEQUEÑO COMERCIANTE?

MENSUAL ☐

SEMESTRAL ☐

ANUAL ☐