



	FEBRERO										
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM					
1	2	3	4	5	6	7					
8	9	10	11	12	13	14					
15	16	17	18	19	20	21					

LUN	ES	>	MARTES	MIÉRCOL	ES	JUEVES	>	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
	28		29	30		31	AÑO N	IUEVO 1	2	3
	4		5	6		7	SRi	8	9	10
UAFE		CD:								
SRi	11	SRi	12	13		14		15	16	17
SRi	18		19	SRi 20		21	SRi	22	23	24
SRi	25	SRi	26	27	SRi	28	\$	29	30	3



- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual / Semestral (Form.104 / 104A)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo en Relación de Dependencia (RDEP)
- Entrega del Formulario 107 (año 2020), por parte del empleador hasta el 31 de enero
- Proyección de Gastos Personales (Form. GP) hasta el 31 de enero

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 enero (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

9 ^{no} Dígito:	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0
Plazo.	10 12 14 16 18 20 22 24 26 28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Renovación de la Licencia Metropolitana Única para el Ejercicio de Actividades Económicas (LUAE)



- Pago de Impuesto Predial con descuento (hasta junio aplican descuentos)



- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



- Entrega de la nómina de compañías extranjeras que Figuran como socias (hasta el 31 de enero)



	MARZO											
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM						
1	2	3	4	5	6	7						
8	9	10	11	12	13	14						
15	16	17	18	19	20	21						
22	23	24	25	26	27	28						
29	30	31										

LUNE	S	MARTES	M	IIÉRCOLE	5	JUEVES	>	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
						_				
	1	SRi 2	UAFE	3		4		5	6	7
	8	9	SRi	10		11	SRi	12	13	14
CARNAVAL		CARNAVAL	200	1.5		10		10	20	
	15	16	SRi	17	SRi	18	8	19	20	21
SRi	22	23	SRì	24		25	SRi	26	27	28



- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Gastos Personales (AGP)
- Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio (APS)

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 febrero (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

9 ^{no} Dígito:	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0
Plazo:	10 12 14 16 18 20 22 24 26 28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



 Entrega de la nómina de compañías extranjeras que figuren como socias, con la indicación de la(s) socia(s) omisa(s) en caso de no haber recibido la información de enero



ABRIL										
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM				
			1	2	3					
5	6	7	8	9	10	- 11				
12	13	14	15	16	17	18				
19	20	21	22	23	24	25				
26	27	28	29	30						

	LUNI	ES	>	MARTES	М	IÉRCOLES		JUEVES	>	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
		1		2		3		4		5	6	7
			SRi		UAFE			-				
		8		9	SRi	10		11	SRì	12	13] 14
SRi	******	15	SRi	16		17	SRi	18		19	20	21
SRì		22		23	SRi	24		25	SRì	26	27	28
SRi		29		30	§	31		1		2	3	4



- -Impuesto a la Renta Personas Naturales (Form. 102/102A)
- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)
- -Contribución única y temporal para sociedades con ingresos superiores a \$100.000 en 2019 (hasta el 31 de marzo)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

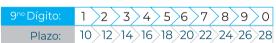
Fecha máxima: 9 marzo (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



 Impuesto a favor de la Junta de Beneficiencia de Guayaquil (sobre el capital)



- Pago de obligaciones con el IESS



- Pago acumulado de la decimocuarta remuneración Regiones Costa e Insular (verificar calendario de legalización en el Ministerio del Trabajo)
- Pago compensación por salario digno

UAFE Unided de Arelânia Pinanciera y Econômico

- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



- Hasta el 31 de marzo, celebración de la Junta General Ordinaria para la aprobación de informes y balances 2020



MAYO										
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM				
					1	2				
3	4	5	6	7	8					
10	11	12	13	14	15	16				
17	18	19	20	21	22	23				
24 31	25	26	27	28	29	30				

											_	
	LUNES	>	MARTES	MIÉ	RCOLE	5	JUEVES	>	/IERNES	SÁBAI	DO	DOMINGO
								VIERNES				
	29		30		31		1		2		3	4
	5		6		7		8	SRi	9	1	0	11
										•	_	
UAFE						***************************************						
SRi	12		13	SRi	14		15	SRì	16	1	7	18
SRi	19	SRi	20		21	SRi	22		23	2	4	25
JAI	10	JAI				JAI					_	
								DÍA DEL 1 ·Traslado·				
SRi	26		27	SRi	28	&	29		30		1	2



SRI DECLARACIÓN DE:

- Impuesto a la Renta Sociedades (Form. 101)
- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 abril (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Pago del 15% utilidades a los trabajadores (verificar calendario de legalización en el Ministerio del Trabajo)



- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



- Presentación de Estados Financieros (verificar





	LUNES	МАГ	RTES	MIÉR	COLE	s J	UEVES	VIE	RNES	SÁBADO	DOMINGO
								DÍA DEL TRABA	30		
	26		27		28		29		30	1	2
								SRi			
	3		4		5		6		7	8	9
UAFE				Quiro 🚈				Quiro 🚈			
SRì	10		11	SRì	12		13	SRi	14	15	16
Quiro	<i>€</i>	Quiro 🚈				Quiro 🔅	Ī				
SRi	<u>17</u>	SRi	18		19	SRi	20		21	22	23
BATALL	A DE PICHINCHA	Quiro 🚈		Quiro 🞏				Quiro 🚈			
	24	SRì	25	SRi	26		27	SRi	28	29	30
of second											
	31		1		2		3		4	5	6



- Retenciones en la Fuente de IR (Form. 103)
- IVA mensual (Form. 104)
- ICE (Form. 105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form. 109)
- Declaración Patrimonial (Personas Naturales)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Dividendos (ADI)
- Anexo de Incentivos Tributarios COPCI (si aplicó beneficios en la declaración del IR)
- Anexo para la exoneración del estudio y/o Informe de Precios de Transferencia (conforme a los causales del 5to innumerado a continuación Art. 15 de la LRTI)
- Anexo de Activos y Pasivos Sociedades y Establecimientos Permanentes (que posean un total de activos y pasivos en el exterior superior a los \$500.000)

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

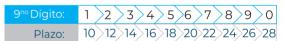
Fecha máxima: 9 mayo (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



 Pago de Patente - Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad



- Pago de Patente Municipal
- Impuesto Municipal 1,5 x mil (sobre los activos totales)
 - Tasa de habilitación y control de establecimientos



- Tasa por servicio contra incendios Guayaquil (la renovación anual debe ser cancelada antes de los impuestos municipales)



JULIO										
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM				
			1	2	3					
5	6	7	8	9	10					
12	13	14	15	16	17	18				
19	20	21	22	23	24	25				
26	27	28	29	30	31					

	LUNES	>	MARTES	MII	ÉRCOLES		JUEVES	>	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
	31		1		2		3		4	5	6
	7		8	SRi	9	Quiro SRi	uafe 10		11	12	13
ouiro SRi	14	.ess	15	Quiro SRi	16		17	Quị SRì		19	20
ouiro SRi	21	Quiro SRi	22		23	Quiro SRi	24		25	26	27
Quiro SRi	28		29		30		1		2	3	4



- Retenciones en la Fuente de IR (Form. 103)
- IVA mensual (Form. 104)
- ICE (Form. 105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form. 109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Precios de Transferencia OPR (si sus operaciones entre partes realacionadas superaron los \$3millones)
- Informe integral de Precios de Transferencia (si sus operaciones entre partes relacionadas superaron los \$15 millones)

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 junio (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

9 ^{no} Dígito:	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0
Plazo:	10 12 14 16 18 20 22 24 26 28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Último mes para el pago del Impuesto Predial con descuento (a partir de julio no aplica descuento)



- Pago de Patente (Sociedades)
- Pago de Impuesto del 1.5 por mil a los Activos Totales

VAFE Stricted de Asplision Penanciero y Económico - Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito

		AG	OS	TC)	
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
_	_	,	_	_		
2 9	3 10	4 11	5 12	6 13	7 14	8 15
-						
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

	LUNES	>	MARTES	MIÉRCOLE	s	JUEVES		VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
	28		29	30		1		2	3	4
	5		6	7		8	SRi	9	10	11
UAFE SRi	12		13	sri 14	iess	15	SRi	16	17	18
SRì	19	SRi	20	21	SRi	22		23	24	25
FUNDAG Traslado	CIÓN DE GUAYAQUIL / Solo para Guayaquil-		27	sri 28		29		30	31	1



SRI DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form. 103)
- IVA mensual / semestral (Form. 104 / 104A)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)
- ISD anual por divisas que no retornan al país por exportaciones (Form. 109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Informe de Cumplimiento Tributario 2020, hasta el 31 de julio



- Pago de obligaciones con el IESS

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 julio (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Plazo:

- Reporte de operaciones al Registro de Datos UAFE Resident of Aprilland Credition - Ventas a Crédito

4 > 5 > 6

10 12 14 16 18 20 22 24 26 28



	SE	PT	IEN	ИΒ	RE	
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
		1	2	3		
6	7	8	9	10		12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

L	UNES	>	MARTES	МІ	ÉRCOLES		JUEVES	>	VIERNES	>	SÁBADO	DOMINGO
	26		27		28		29		30		31	1
								SRi				
	2		3		4		5		6		7	8
PRIMER GRI	ENCIA	UAFE						******				
	9	SRi	10		11	SRi	12		13		14	15
SRi												
SRi	16		17	SRi	18		19	SRi	20		21	22
	23	SRi	24		25	SRi	26		27		28	29
SRi	30		31		1		2		3		4	5



- Retenciones en la Fuente de IR (Form. 103)
- IVA mensual / semestral (Form. 104 / 104A)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 agosto (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

9 ^{no} Dígito:	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0
Plazo:	10 12 14 16 18 20 22 24 26 28

En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS

UAFE Unided de Antileia Franciera y Económico

- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito

• • • • • Ministerio

 Pago acumulado de la decimocuarta remuneración Regiones Sierra y Oriente (verificar calendario de legalización en el Ministerio del Trabajo)

SEPTIEMBRE

	(OC.	TUI	3R	E	
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
				1	2	3
4	5	6	7	8		10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

	LUNES	>	MARTES	> M	IÉRCOLES	>	JUEVES		VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
	30		31		1		2		3	4	5
	6		7		8	SRi	9	UAFE SRi	10	11	12
SRi	13	SRi	14	£255	15	SRi	16		17	18	19
SRi	20		21	SRi	22		23	SRi	24	25	26
SRi	27	SRi	28		29	8	30		1	2	3



DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

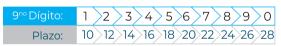
Fecha máxima: 9 septiembre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS

UAFE Unidad de Análisis Financiero y Económico

- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito
- Pago de la Contribución a la Superitendencia de Compañías (hasta el 30 de septiembre)



- La Junta General de Socios debe seleccionar al Auditor Externo, con el que debe firmarse un contrato escrito hasta 90 días antes del cierre del ejercicio fiscal, lo que deberá notificarse dentro de 30 días desde la suscripción de dicho contrato



	N	OV	IEN	1B	RE	
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
1	2	3	4	5	6	
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

	LUNES	>	MARTES	MIÉRCOLE	s	JUEVES	>	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
	27		28	29		30		1	2	3
	4		5	6	SRi	7	INDEP DE GU.	ENDENCIA AYAQUIL	9	10
UAFE SRi	11	SRi	12	13	SRi	14		15	16	17
SRi	18		19	sri 20		21	SRi	22	23	24
SRi	25	SRi	26	27	SRi	28	80	29	30	31



- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

SRI CONTRIBUYENTES ESPECIALES

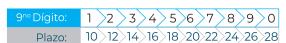
Fecha máxima: 9 octubre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



 Informar a la Superintendencia de Compañías sobre el Auditor Externo seleccionado dentro del plazo de 30 días contados desde la suscripción del respectivo contrato

NOVIEMBRE

DICIEMBRE										
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM				
		1	2	3						
6	7	8	9	10		12				
13	14	15	16	17	18	19				
20	21	22	23	24	25	26				
27	28	29	30	31						

	LUNES	>	MARTES) N	11ÉRCOLE:	>	JUEVES	>	VIERNES	SÁBA	DO	DOMINGO
DÍA DE •Traslado	LOS DIFUNTOS	INDER DE CU	PENDENCIA JENCA									
	1		2		3		4		5		6	7
		SRi		UAFE								
	8		9	SRi	10		11	SRi	12		13	14
SRi	15	SRi	16		17	SRi	18		19	2	0	21
SRì	22		23	SRi	24		25	SRi	26	2	7	28
SRi	29		30		1		2		3		4	5



DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

Fecha máxima: 9 noviembre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



- Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito

DICIEMBRE

ENERO										
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM				
						2				
3	4	5	6	7	8					
10	12	12	13	14	15	16				
17	18	19	20	21	22	23				
24	25	26	27	28	29	30				
31										

	LUNES	<u>></u>	MARTES	М	ÉRCOLES	>	JUEVES	<u>></u>	VIERNES	SÁBA	DO	DOMINGO
	29		30		1		2		3		4	5
						SRi	I	UAFE				
	6		7		8		9	SRi	10		11	12
				иПL								
SRi	13	SRi	14	1855	15	SRì	16		17	1	8	19
						******	•	NOCHE	BUENA	NAVIDAD		
SRi	20		21	SRi	22	SRi	23		24	2	25	26
										AÑO NUEVO		
SRi	27	SRi	28		29		30	<u>&</u>	31		1	2



DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual (Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

CONTRIBUYENTES ESPECIALES

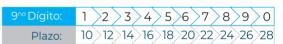
Fecha máxima: 9 diciembre (en caso de ser feriado o fin de semana, será el anterior día hábil)

DECLARACIÓN DE:

- Retenciones en la Fuente de IR (Form.103)
- IVA mensual(Form.104)
- ICE (Form.105)
- ISD por pagos realizados desde el exterior (Form.109)

PRESENTACIÓN DE:

- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)



En caso de ser feriado o fin de semana, pasar al siguiente día hábil



- Pago de obligaciones con el IESS



 Reporte de operaciones al Registro de Datos Crediticios - Ventas a Crédito



 - Pago acumulado de la decimotercera remuneración (verificar calendario de legalización en el Ministerio del Trabajo)



- Entrega de la información a la administración de la empresa, por parte de las compañías extranjeras, socias o accionistas de compañías locales



ENTRE OTROS CASOS, ESTAS MULTAS APLICAN A LA FALTA DE DECLARACIÓN O PRESENTACIÓN TARDÍA DE DECLARACIONES Y ANEXOS	ANTES DEL INICIO DEL PROCESO SANCIONATORIO	DESPUÉS DE NOTIFICADO EL CUMPLIMIENTO	DESPUÉS DE NOTIFICADO CON RESOLUCIÓN SANCIONATORIA
Contribuyente especial	US\$ 90,00	US\$ 120,00	US\$ 180,00
Sociedad con fines de lucro	US\$ 60,00	US\$ 90,00	US\$ 120,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	US\$ 45,00	US\$ 60,00	US\$ 90,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	US\$ 30,00	US\$ 45,00	US\$ 60,00

INFRACCIÓN	CLASE DE CONTRAVENCIÓN	SUJETOS PASIVOS
Inclumplimiento de la información requerida, tardía o con errores	Tipo C	CE \$500,00 SFL \$250,00
Cambio de domicilio	Tipo A	CE \$125,00 SFL \$62,50
Utilizar crédito tributario cuando no corresponda y sin informar ante el SRI	Тіро С	CE \$500,00 SFL \$250,00
No entregar el Formulario 107 a sus empleados en relación de dependencia	Tipo C	CE \$500,00 SFL \$250,00
No presentar el Informe de Cumplimiento Tributario	Tipo C	CE \$500,00 SFL \$250,00
No entregar el comprobante de Retención dentro de los 5 días de recibido comprobante de venta	Tipo A	CE \$125,00 SFL \$62,50
No facturar el IVA	Tipo C	CE \$500,00 SFL \$250,00

*CE: contribuyente especial

*SFL: sociedades con fines de lucro

CUANTÍA DE MULTAS PARA FALTAS REGLAMENTARIAS

INFRACCIÓN	CLASE DE FALTA REGLAMENTARIA	SUJETOS PASIVOS
Emitir facturas sin requisitos de llenado	Tipo A	CE \$83,25 SFL \$41,62
Emitir liquidaciones de compra cuando no proceda (Art.13 RCVR)	Tipo C	CE \$333,00 SFL \$166,50
No dar de baja comprobantes que no van a ser utilizados, en plazo máximo de 15 días	Тіро А	CE \$83,25 SFL \$41,62
No llenar comprobantes de venta y documentos complementarios con sus copias en forma consecutiva	Tipo A	CE \$83,25 SFL \$41,62
No conservar los documentos sustentatorios de la contabilidad durante el plazo mínimo de 7 años	Tipo C	CE \$333,00 SFL \$166,50
Presentar informe de Precios de Transferencia tardíamente	Тіро С	CE \$333,00 SFL \$166,50
Presentar informe de cumplimiento tributario tardíamente	Tipo A	CE \$83,25 SFL \$41,62
No entregar el formulario 107 a los ex trabajadores dentro de los 30 días siguientes a la terminación de la relación laboral	Тіро В	CE \$166,50 SFL \$83,25
*CE: contribuyanta especial *SEI: sociedades con fines de lucro		

GUÍA DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE IVA APLICABLES DESDE OCTUBRE 2020

VENDE COMPRA Agente de Retención	EXPORTADOR HABITUAL	CONTRIBUYENTE ESPECIAL	AGENTES DE RETENCIÓN (DESIGNADOS)	SOCIEDADES Y PERSONAS NATURALES (NO DESIGNADOS)		
=VP0P=4 P0P	100% B	100% B	100% B	100% B		
EXPORTADOR HABITUAL	100% S	100% S	100% S	100% S		
		30% CC	30% CC	30% CC		
	No retiene B	10% B	30% B	30% B		
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	No retiene S	20% S	70% S	70% S		
		30% CC	30% CC	30% CC		
AGENTES DE	No retiene B	No retiene B	30% B	30% B		
RETENCIÓN (DESIGNADOS)	No retiene S	No retiene S	70% S	70% S		
(BESIGNABOS)		No retiene CC	30 % CC	30% CC		
SOCIEDADES Y	No retiene B	No retiene B	No retiene B	No retiene B		
PERSONAS NATURALES	No retiene S	No retiene S	No retiene S	No retiene S		
(NO DESIGNADOS)		No retiene CC	No retiene CC	No retiene CC		
B- Bienes	S- S	ervicios	CC- Contrat	os de Construcción		

	P.N				
VENDE COMPRA Agente de Retención	Liquidación de Compra	Honorarios Profesionales	Arriendo de Inmuebles	Importación de Servicios Gravados	
EXPORTADOR HABITUAL	100%	100%	100%	100%	
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	100%	100%	100%	100%	
AGENTES DE RETENCIÓN (DESIGNADOS)	100%	100%	100%	100%	
SOCIEDADES Y PERSONAS NATURALES (NO DESIGNADOS)	100%	No retiene	No retiene	100%	

NORMAS DE BIOSEGURIDAD











MANTENER UNA DISTANCIA DE 2 MTS

¡RECUERDE QUE SU SALUD Y LA DE SU FAMILIA ESTÁ EN SUS MANOS!



2072

		EN	IER	0	4	
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
3 10 17 24 31	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30

FEBRERO								
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM		
7 14 21 28	1 8 15 22	2 9 16 23	3 10 17 24	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27		

MARZO									
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM			
7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24 31	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27			

	ABRIL									
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM				
4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24				

МАУО							
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
2 9 16 23 30	3 10 17 24 31	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	

OINUC							
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24	4 11 18 25	5 12 19 26	

		JU	LIC			
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM
4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24 31

AGOSTO							
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24 31	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	

SEPTIEMBRE							
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24	4 11 18 25	

OCTUBRE							
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
3 10 17 24 31	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	

NOVIEMBRE							
LUN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24	4 11 18 25	5 12 19 26	6 13 20 27	

	DICIEMBRE							
L	UN	MAR	MIE	JUE	VIE	SAB	DOM	
1	5 12 19 26	6 13 20 27	7 14 21 28	1 8 15 22 29	2 9 16 23 30	3 10 17 24 31	4 11 18 25	





GUAYAQUIL

IMPUESTOS - CONSULTORÍA GERENCIAL

- Carchi 601 y Quisquis Edf. Quil 1, Piso 12, Of. 1201
- **L** +593 (4) 2691 305
- info@moore.ec

 output

 Description:

 make a second output

 D

CONSULTORÍA ESTRATÉGICA Y GESTIÓN DEL TALENTO

- Av. Francisco de Orellana y Víctor Hugo Sicouret Centro Empr. Las Cámaras, Torre A, Piso 4
- **L** +593 (4) 2683 759

AUDITORÍA

- Av. Francisco de Orellana y Víctor Hugo SicouretCentro Empr. Las Cámaras, Torre A, Piso 4
- **L** +593 (4 2683 759
- 🔀 info@moore.ec









