

# Resumen de Obligaciones Mensuales

Abril, 2024



Transforma tu tecnología. Transforma tu negocio.  
EY Ecuador puede ayudarte con las dos. [#InnovandoConEY](#)



Building a better  
working world

# Abril 2024

L	M	M	J	V	S	D
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					

## Obligaciones Tributarias

- Declaración del Impuesto a la Renta de Sociedades\*
- Declaración del Impuesto a la Renta (RIMPE - EMPRENDEDORES).\*
- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA).\*
- Declaración de retenciones en la fuente de IR.\*
- Declaración del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)\*
- Declaración y anexo del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).\*
- Anexo Reporte de Operaciones y Transacciones Económicas Financieras (ROTEF).\*
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).\*
- Anexo Movimiento Internacional de Divisas (MID)\*
- Declaración del Impuesto a Activos en el Exterior.\*

## Obligaciones Societarias

- Reporte de ventas a crédito a la DINARDAP.
- Entrega de información de carácter financiero y societarias Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, también llamada "SuperCías".
- Presentación de Estados Financieros y Anexos.

## Obligaciones Laborales

- Pago de la participación en las utilidades a los trabajadores.

\*Conforme el noveno dígito de su RUC.

## Obligaciones Tributarias

### Declaración del Impuesto a la Renta de Sociedades



Se aplica sobre aquellas Rentas obtenidas por Sociedades Nacionales o Extranjeras, entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

### Declaración del Impuesto a la Renta de contribuyentes bajo régimen RIMPE

Esta declaración aplicará para los sujetos pasivos sociedades bajo el Régimen RIMPE Emprendedor de manera obligatoria y se presentará en el mes de abril según el noveno dígito del RUC.

## Obligaciones Financieras

### Importante...

Según lo indicado por la resolución No. UAFE-DG-2022-0129, los Abogados, otros profesionales del Derecho y Personas Jurídicas que ofrezcan servicios legales o societarios; así como los contadores y personas jurídicas que realicen servicios contables, cuyas operaciones se ajusten a las indicadas por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE) deberán presentar a esta entidad, reportes de operaciones sospechosas dentro del término de 4 días contados desde que tengan conocimiento de las mismas.

# Obligaciones Tributarias

## Anexo Movimiento Internacional de Divisas (MID)

- ▶ Los agentes de percepción y los agentes de retención del ISD deben presentar este Anexo sobre las operaciones del mes anterior.

## Anexo Transaccional Simplificado

- ▶ Este Anexo comprende la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones o ingresos obtenidos del exterior, comprobantes anulados y retenciones pertenecientes al giro del negocio.
- ▶ Se debe presentar en el mes subsiguiente de acuerdo con el noveno dígito de RUC.

## Anexo de ROTEF

- ▶ Los sujetos obligados a la presentación del Anexo Reporte de Operaciones y Transacciones Económicas Financieras, por los meses completos del 2023, podrán cumplir su obligación de conformidad con el siguiente calendario:

Período del ROTEF	Fecha Límite de Vencimiento
Marzo, abril, mayo y junio de 2023	Mayo de 2024 conforme el noveno dígito del RUC.
Julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2023	Junio de 2024 conforme el noveno dígito del RUC.

Conforme la Resolución No. NAC-DGERCGC23-00000014

# Fecha de presentación de las Obligaciones Tributarias

- Los **Contribuyentes Especiales** deben presentar sus declaraciones y realizar el pago del Impuesto a la Renta, Retenciones de Impuesto a la Renta, IVA, ICE, ISD y MID, **hasta el día 11 del mes**, sin atender al 9<sup>no</sup> dígito del RUC. Cuando esta fecha coincida con días de descanso obligatorio o feriados nacionales o locales, aquella se trasladará al día siguiente hábil.
- Para los demás sujetos pasivos y obligaciones cuando una fecha de vencimiento coincida con fines de semana o feriados nacionales o locales, se trasladará al siguiente día hábil y se realizará de acuerdo con el 9<sup>no</sup> dígito del RUC, como se muestra en la siguiente tabla:

Fechas de Presentación de las Obligaciones	
Noveno dígito del RUC	Abril 2024
1	10
2	12
3	15
4	16
5	18
6	22
7	22
8	24
9	26
0	29



# Obligaciones Societarias

## Reporte de Ventas a Crédito a la DINARDAP

- ▶ Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito, con o sin intereses, tienen la obligación de transferir, hasta el día 10 de cada mes, la información sobre dichas operaciones al Registro de Datos Crediticios.



## Presentación de Estados Financieros y Anexos

- ▶ Se deberá presentar ante la Superintendencia de Compañías, los estados Financieros y sus Anexos; informes del administrador, comisario y auditor externo; nómina de administradores y de accionistas o socios; al cierre del ejercicio 2023, por parte de las sociedades sujetas a su control.

## Entrega de Información Financiera y Societaria a la SuperCías

- ▶ Presentación del balance general anual, estado de pérdidas y ganancias, memorias e informes de administradores y demás organismos de fiscalización, nómina de administradores, representantes legales, socios o accionistas y demás datos establecidos en el reglamento expedido por la entidad.
- ▶ De acuerdo a la ley debe realizarse dentro del primer cuatrimestre del año, es decir, hasta el 30 de abril.

# Obligaciones Laborales

## Pago de participación en las utilidades a los trabajadores

- ▶ El 15% de la participación de utilidades se distribuye de la siguiente manera:
- ▶ El 10% se dividirá entre todos los trabajadores.
- ▶ El 5% restante para las cargas familiares, es decir: cónyuge o conviviente en unión de hecho, hijos menores de 18 años e hijos con capacidades especiales de cualquier edad.
- ▶ Para el cálculo se considera el período anual de 360 días. En el caso de jornada parcial permanente, el cálculo se hará en proporción al tiempo efectivamente trabajado.
- ▶ La fecha de liquidación de utilidades en las sociedades deberá realizarse hasta el 31 de marzo de cada año y se pagarán a los trabajadores dentro del plazo de quince días, contados a partir de la fecha de liquidación de utilidades



## Contactos EY Ecuador - Tax



**Javier Salazar C.**

Country Managing Partner  
Javier.Salazar@ec.ey.com



**Carlos Cazar**

International Taxes and Transactions Partner  
Carlos.Cazar@ec.ey.com



**Alexis Carrera**

Transfer Pricing Partner  
Alexis.Carrera@ec.ey.com



**Fernanda Checa**

Tax and Corporate Law Associate Partner  
Fernanda.Checa@ec.ey.com



**Alex Suárez**

Tax Compliance and Accounting  
Partner  
Alex.Suarez@ec.ey.com



**Eduardo Góngora**

International Taxes and Transactions  
Senior Manager  
Eduardo.Gongora@ec.ey.com

©2023 EYGM Limited.  
Todos los derechos reservados.

La información contenida en esta comunicación es privilegiada, confidencial y legalmente protegida de divulgación. Está dirigida exclusivamente para la consideración de la persona o entidad a quien va dirigida u otros autorizados para recibirla. Si usted ha recibido este mensaje por error, por favor, notifíquenos inmediatamente respondiendo al mensaje y bórrelo de su ordenador. Cualquier divulgación, distribución o copia de esta comunicación está estrictamente prohibida.

Debemos señalar que la información, criterio, opinión o interpretación incluidos en este mensaje o sus adjuntos se basan en información que nos fue proporcionada y ha sido elaborado en función de nuestro criterio técnico y observando el estricto cumplimiento de las normas tributarias y legales ecuatorianas, por lo que NO se debe entender que fueron elaborados para evitar el cumplimiento de la normativa fiscal y legal ecuatoriana.

No somos responsables de las decisiones de gestión que se pudieran tomar de la lectura de lo señalado en este e-mail o de sus adjuntos. Aunque nuestra interpretación pueda diferir de la que pueda tener la Administración Tributaria Ecuatoriana, otras autoridades ecuatorianas o terceros, sin embargo, deseamos hacerle conocer que nuestros análisis, criterios u opiniones se basan en las normas que hacemos referencia y las aplicamos y/o interpretamos de acuerdo a la normativa vigente y a los principios y metodologías admitidas en Derecho y aplicables en Ecuador.