Servicio de Rentas Internas

Reglamento Ley Orgánica de Transparencia Social

8voS R.O. 153 del 28 Oct 2025

EL NUEVO ECUADOR DEFIENDE IMPULSA CONSTRUYE

Servicio de Rentas Internas

Pago a cuenta sobre

Utilidades no Distribuidas

Ley Orgánica de Transparencia Social
Art. 39.2.1 LRTI

EL NUEVO ECUADOR DEFIENDE IMPULSA CONSTRUYE

Pago a cuenta sobre

Utilidades no Distribuidas

Ley Orgánica de Transparencia Social

Art. 39.2.1 LRTI

EL NUEVO ECUADOR DEFIENDE IMPULSA CONSTRUYE

Pago a cuenta Utilidades no Distribuidas

Art. 39.2.1 LRTI Agregado

Las sociedades residentes y los establecimientos permanentes en el Ecuador de sociedades no residentes que, **hasta el 31 de julio del ejercicio fiscal corriente**, no distribuyan sus utilidades acumuladas, realizarán un pago a cuenta conforme la siguiente tabla:

Tramo	Utilidades desde	Utilidades hasta	Tarifa
1	$ -	$ 100.000,00	**0%**
2	$ 100.000,01	$ 1.000.000,00	**0,75%**
3	$ 1.000.000,01	$ 10.000.000,00	**1,25%**
4	$ 10.000.000,01	$ 100.000.000,00	**1,75%**
5	$ 100.000.000,01	$ 500.000.000,00	**2,25%**
6	$ 500.000.000,01	En adelante	**2,50%**

En todos los casos se aplicará una **única tarifa sobre el 100% de las utilidades no distribuidas**, según el rango de la tabla, sin restar de la base del cálculo el monto establecido en el primer tramo.

Cálculo del Anticipo: Año 2025

Fórmula para obtener la Base Imponible:

(+)	Utilidad del ejercicio
(-)	Pérdida del ejercicio
(+)	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores
(-)	Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores
(+/-)	Ajuste del año 2024 por Valoración de Ingresos por el método de participación (empresas que reconocen el ingreso por inversiones en otras sociedades bajo el método de participación)
(-)	Dividendos distribuidos desde el 1 de enero al 31 de julio de 2025

FORMULARIO 101
Impuesto a la Renta Año 2024

PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	
Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	
RESERVAS		
Reserva legal	604	
Reserva facultativa	605	
Otras	606	
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	
Reserva por donaciones	608	
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	**611**	
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	**612**	
(+/-) Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	
(+/-) Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	
Utilidad del ejercicio	**615**	
(-) Pérdida del ejercicio	**616**	
(+/-) Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	

*Serán vinculantes para los contribuyentes las declaraciones de impuesto a la renta de 2024 presentadas **hasta el 31 de julio de 2025.**

Cálculo del Anticipo: Año 2026 en adelante

Fórmula para obtener la Base Imponible:

(+) Utilidad o pérdida del ejercicio fiscal inmediato anterior.

(+/-) Utilidades o pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores (distintos al numeral anterior). Incluye las utilidades que a partir del 2025, hayan sido registradas en cuentas de reservas facultativas, aportes para futuras capitalizaciones o cualquier otra cuenta patrimonial equivalente.

(-) Dividendos distribuidos desde el 1 de enero al 31 julio del ejercicio fiscal en el cual se determina el anticipo.

(-) Capitalización de las utilidades según lo dispuesto en la LRTI, entre el 1 de enero y el 31 de julio del ejercicio fiscal en el cual se determina el anticipo.

(+/-) Ajuste por Valoración de Ingresos por el método de participación del período anterior.

FORMULARIO 101
Impuesto a la Renta Año 20XX

PATRIMONIO				
	Capital Suscrito y/o Asignado		601	
	(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería		602	
	Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización		603	
	RESERVAS			
		Reserva legal	604	
		Reserva facultativa	605	
		Otras	606	
	RESULTADOS ACUMULADOS			
		Reserva de capital	607	
		Reserva por donaciones	608	
		Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	
		Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	
		Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	**611**	
		(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	**612**	
		(+/-) Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	
		(+/-) Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	
		Utilidad del ejercicio	**615**	
		(-) Pérdida del ejercicio	**616**	
		(+/-) Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	

Cálculo del Anticipo 2025

Ejemplificación

Caso 1

Empresa Andes Corp. S.A.

Estado de Situación Financiera

	Patrimonio 2024	
Capital Social	$	800,00
Reserva Legal	$	400,00
Reserva Facultativa	$	20.000,00
Utilidades Acumuladas	**$**	**500.000,00**
Perdidas Acumuladas	**$**	**-350.000,00**
Utilidad Ejercicio	**$**	**1.850.000,00**
Superávit ORI	$	40.000,00
Total Patrimonio	**$**	**2.061.200,00**

Cálculo del Anticipo:

Base imponible	$	2.000.000,00
Tarifa %		1,25%
Valor a pagar	**$**	**25.000,00**

Tramo	Desde	Hasta	Tarifa
1	$ -	$ 100.000,00	0%
2	$ 100.000,01	$ 1.000.000,00	0,75%
3	**$ 1.000.000,01**	**$ 10.000.000,00**	**1,25%**
4	$ 10.000.000,01	$ 100.000.000,00	1,75%
5	$ 100.000.000,01	$ 500.000.000,00	2,25%
6	$ 500.000.000,01	En adelante	2,50%

Cálculo del Anticipo 2025

Ejemplificación

Caso 2

Empresa Ecuador S.A.

Estado de Situación Financiera

	Patrimonio 2024	
Capital Social	$	800,00
Reserva Legal	$	400,00
Reserva Facultativa	$	15.000,00
Utilidades Acumuladas	**$**	**40.000,00**
Perdidas Acumuladas	**$**	**-**
Utilidad Ejercicio	**$**	**50.000,00**
Superávit ORI	$	40.000,00
Total Patrimonio	**$**	**146.200,00**

Cálculo del Anticipo:

Base imponible	$ 90.000,00
Tarifa %	0,00%
Valor a pagar	**-**

Tramo	Desde	Hasta	Tarifa
1	**$ -**	**$ 100.000,00**	**0%**
2	$ 100.000,01	$ 1.000.000,00	0,75%
3	$ 1.000.000,01	$ 10.000.000,00	1,25%
4	$ 10.000.000,01	$ 100.000.000,00	1,75%
5	$ 100.000.000,01	$ 500.000.000,00	2,25%
6	$ 500.000.000,01	En adelante	2,50%

No tiene la obligación de presentar la declaración de este anticipo.

Fechas de vencimiento

Los contribuyentes obligados deberán declarar y pagar el anticipo durante el mes de agosto de cada año según el noveno dígito del RUC, conforme la siguiente tabla:

Noveno dígito del RUC	Fecha de pago
1	10 de agosto
Contribuyentes Especiales	11 de agosto
2	12 de agosto
3	14 de agosto
4	16 de agosto
5	18 de agosto
6	20 de agosto
7	22 de agosto
8	24 de agosto
9	26 de agosto
0	28 de agosto

El contribuyente podrá declarar y pagar en

3 cuotas iguales

- Agosto
- Septiembre
- Octubre

- Si coincide con fines de semana o feriados nacionales o locales, se trasladará al siguiente día hábil.
- Si esta nueva fecha se traslada al siguiente mes, la fecha de vencimiento corresponderá al último día hábil del mes de vencimiento.

Fechas de vencimiento (2025)

Los contribuyentes obligados para el período 2025 deberán declarar y pagar el anticipo en noviembre y diciembre en dos cuotas iguales conforme la siguiente tabla:

Primera cuota

Noveno dígito del RUC	Fecha de pago
1 y 2	13 de noviembre
3 y 4	19 de noviembre
5 y 6	21 de noviembre
7 y 8	25 de noviembre
9 y 0	27 de noviembre

El contribuyente deberá declarar y pagar en

2 cuotas iguales

Segunda cuota

Noveno dígito del RUC	Fecha de pago
1 y 2	03 de diciembre
3 y 4	04 de diciembre
5 y 6	05 de diciembre
7 y 8	08 de diciembre
9 y 0	09 de diciembre

- Si coincide con fines de semana o feriados nacionales o locales, se trasladará al siguiente día hábil.
- Si esta nueva fecha se traslada al siguiente mes, la fecha de vencimiento corresponderá al último día hábil del mes de vencimiento.

EL NUEVO ECUADOR SRi

Formas de Compensación del Anticipo

Distribución de Dividendos

→ Impuesto retenido

Retenciones

Las retenciones se podrán compensar con el anticipo pagado

F103

→ Si no se logra compensar:

IR

F101

Se podrá compensar con el impuesto a la renta del mismo período o de otros períodos. (Hasta 3 tres años desde el pago del anticipo)

→ Si aún así no compensa:

Solicitud devolución

Dentro de los plazos de prescripción previstos en la ley.

La compensación, así como la devolución del anticipo, se realizará en la misma proporción del valor distribuido.

Formas de Compensación del Anticipo

Capitalización de utilidades

Utilidades

Solo si

Hasta el 31 de diciembre

del año en que se realiza el aumento de capital, se perfeccione el mismo con la inscripción de la escritura respectiva en el Registro Mercantil, o el trámite que corresponda según el tipo de sociedad.

IR

F101

Se podrá compensar el anticipo con el impuesto a la renta causado de cualquier período.

Si no se compensa el total:

Solicitud devolución

Dentro de los plazos de prescripción previstos en la ley.

La compensación, así como la devolución del anticipo, se realizará en la misma proporción del monto de utilidades reinvertidas.

Casos Especiales

Por el saldo del anticipo que no se hubiese compensado, hasta dentro del plazo previsto en el **artículo 305 del Código Tributario**.

No Compensación del Anticipo

Si durante los

2 ejercicios fiscales

posteriores al cual se pague el anticipo,

la empresa

No distribuye

Ni capitaliza

No podrá **compensarlo**

IR	Retenciones
F101	F103

No podrá acceder **a su devolución**

Solicitud devolución

El saldo de los **valores pagados** se registrará como

Gasto No Deducible

en el **ejercicio fiscal** en el que fenezca dicho plazo

Casos Prácticos

Caso 1

Empresa Andes Corp. S.A.

distribuye la totalidad de las utilidades **acumuladas a sus dos accionistas** residentes en Ecuador en **diciembre 2025**

VALOR DISTRIBUIDO **$ 2.000.000,00**

Identificación	Accionistas	País	Porcentaje Accionario	Dividendo	Base Imponible	% Impuesto único	Impuesto causado
0912345678	KAREN GOMEZ	Ecuador	63%	$ 1.260.000,00	$ 1.258.590,00	12%	$ 151.030,80
0998765432	LUIS TAPIA	Ecuador	37%	$ 740.000,00	$ 738.590,00	12%	$ 88.630,80
			100%	**$ 2.000.000,00**	**$ 1.997.180,00**		**$ 239.661,60**

% Utilidades Distribuidas	100%	Impuesto Causado Dividendos	$ 239.661,60	**Anticipo pendiente por compensar**	**$ -**
Anticipo Pagado	$ 25.000,00	CT por compensar	$ 25.000,00		
CT por compensar en F103	**$ 25.000,00**	Impuesto a pagar F103	**$ 214.661,60**		

Casos Prácticos

Caso 2

Empresa Andes Corp. S.A.

distribuye la totalidad de las utilidades **acumuladas a sus accionistas** que es una Holding en **diciembre 2025**

VALOR DISTRIBUIDO	$ 2.000.000,00

Identificación	Accionistas	País	Porcentaje Accionario	Dividendo	Base Imponible	% Impuesto único	Impuesto causado
0912345678001	HOLDING ANDES S.A.S.	Ecuador	100%	$ 2.000.000,00	$ 0,00	12%	$ 0,00
			100%	**$ 2.000.000,00**	**$ -**		**$ -**

% Utilidades Distribuidas	100%
Anticipo Pagado	$ 25.000,00
CT por compensar en F103	**$ 25.000,00**
Impuesto Causado	$ -
CT por compensar	$ 25.000,00
Impuesto a pagar F103	$ -
Anticipo pendiente por compensar en F101	**$ 25.000,00**

Liquidación Impuesto a la Renta 2025

Utilidad gravable	$ 500.000,00
Impuesto a la Renta Causado	**$ 125.000,00**
(-) Retenciones en la Fuente de Renta	$ -
(-) Crédito tributario Anticipo UND	$ 25.000,00
(-) Crédito tributario años anteriores	$ -
Impuesto a la Renta a pagar	**$ 100.000,00**

*Si el anticipo no se compensa en los tres años siguientes, el contribuyente podrá solicitar devolución.

Casos Prácticos

Caso 3

Empresa Andes Corp. S.A.

decide capitalizar la totalidad de las **utilidades acumuladas** y realiza el respectivo trámite para perfeccionar la capitalización **en diciembre 2025.**

	Patrimonio 2024	
Capital Social	$	800,00
Reserva Legal	$	400,00
Reserva Facultativa	$	20.000,00
Utilidades Acumuladas	$	500.000,00
Perdidas Acumuladas	$	-350.000,00
Utilidad Ejercicio	$	1.850.000,00
Superavit ORI	$	40.000,00
Total Patrimonio	**$**	**2.061.200,00**

	Patrimonio 2025	
Capital Social	$	2.000.800,00
Reserva Legal	$	400,00
Reserva Facultativa	$	20.000,00
Utilidades Acumuladas	$	-
Perdidas Acumuladas	$	-
Utilidad Ejercicio	$	-
Superavit ORI	$	40.000,00
Total Patrimonio	**$**	**2.061.200,00**

% Utilidades Capitalizadas		100%
Anticipo Pagado	$	25.000,00
CT por compensar en IR 2025	**$**	**25.000,00**

Liquidación Impuesto a la Renta 2025

Utilidad gravable	$	500.000,00
Impuesto a la Renta Causado	**$**	**125.000,00**
(-) Retenciones en la Fuente de Renta	$	-
(-) Crédito tributario Anticipo UND	$	25.000,00
(-) Crédito tributario años anteriores	$	-
Impuesto a la Renta a pagar	**$**	**100.000,00**

Impuesto a la Renta

Único de Dividendos

Distribuidos por Sociedades Locales

EL NUEVO ECUADOR DEFIENDE IMPULSA CONSTRUYE

Origen de los Dividendos

Producto de su actividad económica, cada año las empresas determinan la **utilidad del ejercicio fiscal**.

Sobre esta utilidad, la empresa paga el **Impuesto a la Renta** correspondiente.

Con base en la utilidad después de impuestos, la **Junta General de Accionistas** puede:

- Distribuir Dividendos
- Mantenerla en la empresa

Los dividendos pueden ser distribuidos a

4 tipos de socios:

Persona natural residente	Ingreso gravado
Persona natural no residente	Ingreso gravado
Sociedad no residente	Ingreso gravado
Sociedad residente	Ingreso Exento

¿Cómo se aplicaba el impuesto para una persona natural residente?

Persona natural residente

Recibe dividendos

Cálculo:

Ingreso gravado

40% del valor distribuido

Impuesto causado

0% - 37%
de acuerdo con la tabla

Impuesto a la Renta efectivo

Dividendo	TIE
$ 600,000.00	12.14%
$ 400,000.00	10.81%
$ 200,000.00	7.16%
$ 100,000.00	3.70%
$ 75,000.00	2.58%
$ 50,000.00	1.25%
$ 30,000.00	0.00%
$ 20,000.00	0.00%
$ 10,000.00	0.00%

0% - 14,8%
Carga fiscal efectiva

EL NUEVO ECUADOR SRi

¿Cómo se aplicaba el impuesto para una persona No residente?

No residentes

Recibe dividendos

Cálculo:

Ingreso gravado

10% del Valor Distribuido

Impuesto causado

25%

10%
Carga fiscal efectiva

EL NUEVO ECUADOR SRi

Impuesto a la Renta en Distribución de Dividendos

Art. 39.2 LRTI Reformado:

Los **dividendos o utilidades** que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el **ejercicio fiscal en que se produzca** dicha distribución, al **impuesto a la renta único** sobre el importe del monto distribuido.

Tipos de Beneficiarios

Persona natural **residente**

Sociedad **no residente**

Persona natural **no residente**

Ingreso **Gravado**

Sociedad **residente**

Ingreso **Excento**

Sociedad **no residente** (BE en Ecuador)

Sociedad **no residente** (Paraíso Fiscal con BE en Ecuador)

Ingreso **Gravado**

La empresa **retendrá el 100% del tributo** al momento de la distribución.

Tarifas de Impuesto Único

Persona natural **residente**

12%

Se podrá deducir hasta **3** SBU

Sociedad **no residente**

10%

Persona natural **no residente**

10%

Sociedad **residente**

0%*

Sociedad **no residente**
(BE en Ecuador)

12%

Se podrá deducir hasta **3** SBU

Sociedad **no residente**
(Paraíso Fiscal con BE en Ecuador)

14%

*Las empresas que no presenten el anexo **REBEFICS** deberán **retener con tarifa de 14%**

Impuesto a la Renta Único Distribución de Dividendos

Ejemplificación

La empresa **Corporación Andina S.A.** realiza la siguiente distribución de dividendos en **octubre de 2025**:

VALOR DISTRIBUIDO	$ 850.000,00

Accionistas	% Accionario	Residente	Dividendo	Rebaja	Base Imponible	Tarifa Impuesto único	Retención	Pago
TECNOLOGIA LATAM S.A.	5%	ECUADOR	$ 42.500,00	$ -	$ 42.500,00	0%	**$ -**	$ 42.500,00
GLOBAL INVESTMENTS (BE ECUADOR)	17%	USA	$ 144.500,00	$ (1.410,00)	$ 143.090,00	12%	**$ 17.170,80**	$ 127.329,20
LUIS MURILLO	13%	PERU	$ 110.500,00	$ -	$ 110.500,00	10%	**$ 11.050,00**	$ 99.450,00
GESTION ESTRATEGICA CIA. LTDA.	12%	PANAMA	$ 102.000,00	$ -	$ 102.000,00	10%	**$ 10.200,00**	$ 91.800,00
ANDES CONSULTING GROUP S.A.	11%	ECUADOR	$ 93.500,00	$ -	$ 93.500,00	0%	**$ -**	$ 93.500,00
INNOVACORP (BE ECUADOR)	17%	ISLAS VIRGENES	$ 144.500,00	$ -	$ 144.500,00	14%	**$ 20.230,00**	$ 124.270,00
DANIEL VELEZ	24,85%	ECUADOR	$ 211.225,00	$ (1.410,00)	$ 209.815,00	12%	**$ 25.177,80**	$ 186.047,20
PATRICIA HERRERA	0,15%	ECUADOR	$ 1.275,00	$ (1.410,00)	$ -	12%	**$ -**	$ 1.275,00
TOTAL	**100,00%**		**$ 850.000,00**		**$ 845.905,00**		**$ 83.828,60**	**$ 766.171,40**
							$ 850.000,00	

Daniel Velez y Patricia Herrera declararán el dividendo recibido en **el Formulario**

Ya no forma parte de la

Casos Prácticos

Daniel Román

es una **persona natural residente** en Ecuador, accionista en dos empresas.

Percibe los siguientes **ingresos por dividendos**:

Empresa	Fecha	Valor
SUPERMERCADO SUPERMAX S.A.	30/11/2025	$ 1.350,00
TELECOMUNICACIONES ECUADOR	30/12/2025	$ 900,00

Cálculo del Impuesto Único

Dividendo	Base Imponible*	% Impuesto único	Impuesto causado
$ 1.350,00	$ -	12%	$ -
$ 900,00	$ -	12%	$ -
$ 2.250,00	**$ -**		**$ -**

*Se aplica la rebaja de **3 SBU** al primer dividendo que cada empresa distribuya al beneficiario en un mismo período fiscal.

Con la aplicación de la rebaja, el dividendo **queda exento del impuesto único**.

Liquidación de Impuesto a la Renta 2025 (a declarar en marzo 2026):

Otras rentas exentas que no se registran en contabilidad:

	Impuesto pagado	Ingresos
Dividendos percibidos de sociedades residentes	$ -	$ 2.250,00

El contribuyente deberá **declarar los dividendos recibidos** de manera informativa en el **Formulario 101.**

Casos Prácticos

Elena Ramos

es una **persona natural residente** en Ecuador, accionista en una empresa que le distribuye durante el año los siguientes dividendos:

Empresa	Fecha	Valor
CORP S.A.S.	30/10/2025	$ 10.000,00
CORP S.A.S.	30/12/2025	$ 5.500,00

Cálculo del Impuesto Único

Dividendo	Base Imponible*	% Impuesto único	Impuesto causado
$ 10.000,00	$. 8.590,00	12%	$ 1.030,80
$ 5.500,00	$ 5.500,00	12%	$ 660,00
$ 15.500,00	**$ 14.090,00**		**$ 1.690,80**

*La rebaja de **3 SBU** aplica únicamente al primer dividendo que distribuya la empresa al beneficiario en un mismo período fiscal.

Liquidación de Impuesto a la Renta 2025 (a declarar en marzo 2026):

Otras rentas exentas que no se registran en contabilidad:

	Impuesto pagado	Ingresos
Dividendos percibidos de sociedades residentes	$ 1.690,80	$ 15.500,00

El contribuyente deberá **declarar los dividendos recibidos** de manera informativa en el **Formulario 101.**

Casos Prácticos

Joel Mena

Es una **persona natural residente** en Ecuador, accionista en una empresa que le distribuye durante el año los siguientes dividendos:

Empresa	Fecha	Valor
GYE HOLDING S.A.	15/05/2025	$ 100.000,00
GYE HOLDING S.A.	30/10/2025	$ 50.000,00

Cálculo del Impuesto Único

Dividendo	Base Imponible*	% Impuesto	Retención / Impuesto causado
$ 100.000,00	$ 40.000,00	Tabla	$ 1.000,00
$. 50.000,00	$ 48.590,00	12%	$ 5.830,80
$ 150.000,00	**$ 88.590,00**		**$ 6.830,80**

Se aplican dos regímenes diferentes **de Impuesto a la Renta** en la distribución de dividendos, de acuerdo con la publicación en el **registro oficial de la reforma**.

Rentas gravadas del trabajo y capital que no se registran en contabilidad

	Ingresos gravados	Gastos deducibles
Dividendos percibidos de sociedades residentes	$ 40.000,00	$ -

Otras rentas exentas que no se registran en contabilidad

	Impuesto pagado	Ingresos
Dividendos percibidos de sociedades residentes	$ 5.830,80	$ 110.000,00

El contribuyente deberá declarar el **40% del dividendo recibido** en mayo como ingreso gravado, sumándolo a la base para calcular el **Impuesto a la Renta**, mientras que el dividendo recibido en octubre se **declarará de manera informativa**.

EL NUEVO
ECUADOR
DEFIENDE
IMPULSA
CONSTRUYE
SRI