



**GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**  
**DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA**

**GACETA TRIBUTARIA DIGITAL No: 0336-M**

**Fechas de publicación: 03, 04 y 05 de octubre de 2023**

Conforme a lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 107 del Código Tributario, Disposición General Segunda del mismo cuerpo normativo e inciso segundo del artículo 11 de la Ordenanza Metropolitana No. 141, sancionada el 29 de septiembre de 2016, se notifica por este medio el contenido de la Liquidación de Pago por Diferencias que se detalla a continuación:

<b>Tipo de documento</b>	<b>Número de trámite</b>	<b>Número de documento</b>	<b>Identificación No.</b>	<b>Nombre/Razón Social del contribuyente</b>	<b>Representante Legal</b>
LIQUIDACIÓN DE PAGO POR DIFERENCIAS	LDP-DMT-JRM-2023-000135	LDP-DMT-JRM-2023-000135	1791717597001	S.C.C.I GRUPO ZAP	REAL MOLINA LUISA AMERICA



**DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

**LIQUIDACIÓN DE PAGO POR DIFERENCIAS No. LDP-DMT-JRM-2023-000135**  
**IMPUESTO DE 1.5 POR MIL SOBRE ACTIVOS TOTALES**  
**EJERCICIO FISCAL 2018 – AÑO TRIBUTARIO 2019**

**SUJETO PASIVO:** S.C.C.I GRUPO ZAP

**RUC:** 1791717597001

**RAET:** 143931

**REPRESENTANTE LEGAL:** REAL MOLINA LUISA AMERICA

**CÉDULA REPRESENTANTE LEGAL:** 1704987112

**CONTADOR:** SANGOPANTA ARDILA YOMAYRA LISETH

**RUC CONTADOR:** 1724067143001

**DOMICILIO:** Provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Parroquia: RUMIPAMBA; Calle: OE5 VASCO DE CONTRERAS; Número: N35-312 Intersección: N36 MAÑOSCA Edificio: CENTRO COMERCIAL UNICORNIO Referencia de Ubicación: DIAGONAL COLEGIO SAN GABRIEL;

**MEDIO DE CONTACTO:** Medios de Contacto: Teléfono: 042398-353 / 022090-384 / 0984385155 Correo Electrónico: pqualoto@ponti.com.ec

De conformidad al artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador, el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

La Dirección Metropolitana Tributaria del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito actúa en uso de su facultad determinadora establecida en los artículos 65, 68 y 90 del Código Tributario, así también establecida en el artículo 2 de la Resolución de Alcaldía No. 0076 de 18 de octubre de 2002, reformada a través de la Resolución de Alcaldía No. 0088 de 19 de diciembre de 2006; y artículo 1 de la Resolución de Alcaldía No. A 0010 de 31 de marzo de 2011, que definen los niveles de la Estructura Orgánica del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito y las atribuciones del Director Metropolitano Tributario del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

A través de la Resolución No. GADDMQ-DMT-2023-0032-R de fecha 01 de septiembre de 2023, la Directora Metropolitana Tributaria (E) delegó al Jefe de Rentas Municipales, la facultad de emitir con su sola firma el presente documento

**1. ANTECEDENTES**

La Administración Metropolitana Tributaria en el procedimiento de verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, detectó diferencias en la declaración del Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales del sujeto pasivo **S.C.C.I GRUPO ZAP**, (en adelante “el sujeto pasivo” o “el contribuyente”) correspondiente al ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019) presentada con fecha el 16 de abril de 2021 y cancelada el 17 de abril de 2021 mediante Orden de Pago No. 28822782.

Es así que, en uso de su facultad determinadora establecida en los artículos 65, 68, y 90 del Código Tributario y los artículos 164, 165 y 172 del Código Orgánico Administrativo, en concordancia con los artículos 85, 107 numeral 7 y 119 numeral 3 del Código Tributario y disposiciones establecidas en los artículos 1861, 1863 y 1864 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, con fecha 27 de septiembre de 2022 la Administración Metropolitana Tributaria notificó al sujeto pasivo, la Comunicación de Diferencias **No. OCD-DMT-JRM-2022-000309**, solicitándole que en el plazo de diez (10) días hábiles presente la declaración sustitutiva del Impuesto de 1.5 por mil sobre los activos totales o justifique las siguientes diferencias:

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR ESTABLECIDO (USD)	DIFERENCIA (USD)
		a)	b)	c) = (b-a)
TOTAL ACTIVOS	2018	338.000,45	1.537.756,43	1.199.755,98
PASIVO CORRIENTE		326.664,62	673.664,62	347.000,00
PASIVO NO CORRIENTE		0,00	402.777,06	402.777,06

**Tabla No. 1**

De la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se ha verificado que el sujeto pasivo, no ingresó información o trámite alguno respecto de las diferencias comunicadas, así como tampoco ha presentado una declaración sustitutiva en atención a la Comunicación de Diferencias **No. OCD-DMT-JRM-2022-000309**.

En razón de lo anterior, y una vez concluido el plazo otorgado para que el sujeto pasivo ejerza su legítimo derecho a la defensa, esta Administración Metropolitana Tributaria en uso y cumplimiento de sus facultades legales y deberes sustanciales, procede a emitir la presente Liquidación de Pago por Diferencias de conformidad con la normativa legal vigente.

## 2. FUNDAMENTOS DE HECHO Y DE DERECHO

### 2.1. Facultad Determinadora

#### Código Tributario

El artículo 65 establece: “[...] En el ámbito provincial o municipal, la dirección de la administración tributaria corresponderá, en su caso, al Prefecto Provincial o al Alcalde, quienes la ejercerán a través de las dependencias, direcciones u órganos administrativos que la ley determine [...]”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 68 expresa: “Facultad determinadora. - La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo.”

El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los sujetos pasivos o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos impositivos, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 90 señala: “[...] El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente. La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

El artículo 91 menciona: “[...] La determinación directa se hará sobre la base de la declaración del propio sujeto pasivo, de su contabilidad o registros y más documentos que posea, así como de la información y otros datos que posea la administración tributaria en sus bases de datos, o los que arrojen sus sistemas informáticos por efecto del cruce de información con los diferentes contribuyentes o responsables de tributos, con entidades del sector público u otras; así como de otros documentos que existan en poder de terceros, que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador”.

#### Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente

El artículo 1861, establece que: “[...] la Administración Metropolitana Tributaria ejercerá la facultad determinadora, a fin de verificar las declaraciones de los contribuyentes o responsables y la determinación del tributo correspondiente, utilizando para estos efectos los datos y demás información que disponga, así como de otros documentos que existan en poder de terceros que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador, procedimientos que pueden concluir con Actas de Determinación o Liquidación por Diferencias”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

##### 2.1.1. De la Liquidación de Pago por Diferencias

#### Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente

El artículo 1863, señala que: “[...] Concluido el plazo otorgado si el sujeto pasivo no hubiere presentado la declaración sustitutiva la Administración Metropolitana Tributaria emitirá la Liquidación por Diferencias debidamente motivada, disponiendo su notificación y cobro inmediato una vez que esté firme, incluso por la vía coactiva [...]”. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Con base a la normativa antes expuesta, esta Administración Metropolitana Tributaria ejerce su Facultad Determinadora conforme a la Ley; al haber operado el hecho generador el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales, cuya materialización se la verifica por la actuación del sujeto pasivo, mediante la declaración efectuada por el tributo en mención, por así desprenderse de la información y los documentos que forman parte del correspondiente expediente administrativo.

### 2.2 Obligación Tributaria

#### Código Tributario

El artículo 15 establece: “Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.

##### 2.2. Del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales

##### 2.3.1. Del Sujeto Activo

#### Código Tributario

El artículo 23 define al Sujeto Activo como: “[...] el ente público acreedor del tributo”.

#### Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD

El artículo 552 establece que: “Son sujetos activos de este impuesto las municipalidades y distritos metropolitanos en donde tenga domicilio o sucursales los comerciantes, industriales, financieros, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico”. De conformidad a la normativa previamente expuesta, el sujeto activo del Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales es el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito por ser el ente público acreedor del impuesto en cuestión.

### 2.3.2. Del Sujeto pasivo

#### Código Tributario

El primer inciso del artículo 24, señala que 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* [...]”.

#### Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El artículo 553 establece que son sujetos pasivos de este impuesto “[...] *las personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal, que ejerzan permanentemente actividades económicas y que estén obligados a llevar contabilidad* [...]” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

De la revisión efectuada a la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se verificó que el sujeto pasivo, es una sociedad que inició sus actividades el 15 de noviembre de 1999 y cuya actividad económica principal consiste en la **“VENTA AL POR MENOR DE CALZADO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS..”**, ejerciendo permanentemente dicha actividad en su establecimiento No. 001 ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito.

En dicho sentido, en aplicación de la normativa expuesta y de conformidad con los hechos verificados, se desprende que son sujetos pasivos del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales, las personas naturales y jurídicas domiciliadas o con establecimiento en el Distrito Metropolitano de Quito, que ejerzan permanentemente actividades económicas y que estén obligadas a llevar contabilidad; consecuentemente el contribuyente, es sujeto pasivo de la obligación tributaria del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales del ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019) y sobre el cual la Administración Metropolitana Tributaria se encuentra ejerciendo su facultad determinadora, conforme a la normativa vigente.

### 2.3.3 Hecho Generador, Base Imponible y Tarifa Aplicable

#### 2.3.3.1. Del Hecho Generador

#### Código Tributario

El artículo 16 define al hecho generador como el: “[...] *presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo*” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación de la normativa expuesta en la presente Liquidación de Pago por Diferencias, se desprende que el hecho generador del Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales se configura con el ejercicio permanente de actividades en el Distrito Metropolitano de Quito y de la revisión efectuada en la base de datos con las que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria, se verificó que el sujeto pasivo, realizó en el período objeto del presente proceso de determinación, actividades gravadas con el Impuesto del 1.5 por Mil sobre los Activos Totales de manera permanente en el Distrito Metropolitano de Quito, configurándose de esta manera el hecho generador del referido impuesto.

#### 2.3.3.2. De la Base Imponible y Tarifa Aplicable

#### Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El artículo 555 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización señala que: *“El impuesto del 1.5 por mil corresponderá al activo total del año calendario anterior y el período financiero correrá del 1 de enero al 31 de diciembre [...]”*. (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Por su parte, el artículo 553 establece: “[...] *Para efectos del cálculo de la base imponible de este impuesto los sujetos pasivos podrán deducirse las obligaciones de hasta un año plazo y los pasivos contingentes.*”

#### Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente

El párrafo último del artículo 1556, establece que: “[...] *las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las personas jurídicas, presentarán y pagarán la declaración anual del impuesto de 1.5 por mil sobre los activos totales, en los mismos plazos y en forma conjunta con el Impuesto de Patente Municipal* [...]”.

En aplicación de la normativa precitada, la base del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales del año tributario 2019, corresponde al Activo Total del ejercicio fiscal 2018, pudiendo deducirse las obligaciones de hasta un año plazo (pasivos corrientes) y los pasivos contingentes.

De la información de las bases de datos a la que tiene acceso la Administración Metropolitana Tributaria, producto de los cruces de información, se desprenden los Estados de Situación Financiera y la Declaración del Impuesto a la Renta (en adelante registros públicos) del ejercicio fiscal 2018 de **S.C.C.I GRUPO ZAP**, en la cual el sujeto pasivo consignó la siguiente información:

<sup>1</sup> Información que se desprende de la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria y lo corrobora el SRI.



EJERCICIO FISCAL	CUENTA	VALOR DECLARADO REGISTROS PÚBLICOS <sup>2</sup> (USD)
2018	Total Activos	1.537.756,43
	Pasivo Corriente	673.664,62
	Pasivo no Corriente	402.777,06
	Pasivos Contingentes	0,00
	<b>Base Imponible 1.5 por Mil sobre los Activos Totales</b>	<b>864.091,81</b>

Tabla No. 2

De acuerdo a lo dispuesto en el último párrafo del artículo 1556 del Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, con fecha 16 de abril de 2021 el sujeto pasivo presentó su declaración del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales del ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019), registrando los siguientes valores:

DETALLE	VALOR DECLARADO IMPUESTO 1.5 POR MIL SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES <sup>3</sup> (USD)	
Total Activo	338.000,45	A
Pasivo Corriente	326.664,62	B
Pasivo no Corriente	0,00	C
Pasivos Contingentes	0,00	D
(Base Imponible)	<b>11.335,83</b>	<b>E= (A-B-D)</b>
<b>Impuesto del 1.5 por Mil sobre los Activos Totales</b>	<b>17,00</b>	<b>F= (E*1,5/1000)</b>

Tabla No.3

Tal como aparece en la tabla precedente, el sujeto pasivo, declaró al Municipio de Quito en el Formulario del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales, valores menores por concepto de Total Activos y Pasivo Corriente, que los que reflejan los registros públicos por el mismo concepto y ejercicio fiscal, lo cual generó una base imponible menor de la que corresponde tal y como se muestra a continuación:

DETALLE	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO MDMQ (USD)	VALOR DECLARADO REGISTROS PÚBLICOS (USD)
Total Activos	2018	338.000,45	1.537.756,43
Pasivo Corriente		326.664,62	673.664,62
Pasivos Contingentes		0,00	0,00
<b>(Base Imponible)</b>		<b>11.335,83</b>	<b>864.091,81</b>

Tabla No. 4

Por lo expuesto, la Administración Metropolitana Tributaria detectó diferencias a favor del sujeto activo en la declaración del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales, motivo por el cual, con fecha 27 de septiembre de 2022 la Administración Metropolitana Tributaria notificó al sujeto pasivo la Comunicación de Diferencias **No. OCD-DMT-JRM-2022-000309**, solicitándole que en el plazo de diez (10) días hábiles presente una nueva declaración sustitutiva por Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales, o justifique las diferencias comunicadas.

De la información con la que cuenta la Administración Metropolitana Tributaria se ha verificado que el sujeto pasivo, no ha ingresado información o trámite alguno que sustente en legal y debida forma las diferencias detectadas, así como tampoco ha presentado una declaración sustitutiva en atención a la Comunicación de Diferencias **No. OCD-DMT-JRM-2022-000309**.

Sobre la base de los argumentos de hecho y de derecho antes desarrollados, la Administración Metropolitana Tributaria determina el valor de base imponible del Impuesto 1.5 por mil sobre los Activos Totales del ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019) de **S.C.C.I GRUPO ZAP**, de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE	EJERCICIO FISCAL	VALOR ESTABLECIDO <sup>4</sup> (USD)
<u>Base Imponible:</u> Activo Total del ejercicio fiscal 2018 menos obligaciones de hasta un año plazo y pasivos contingentes	2018	864.091,81

Tabla No. 5

Una vez determinada la base imponible, es procedente aplicar la tarifa del tributo, generando un impuesto causado como se muestra a continuación:

<sup>2</sup> Valores tomados de la declaración del Impuesto a la Renta presentada por el contribuyente al SRI (registros públicos).

<sup>3</sup> Valores declarados por el contribuyente en el Formulario original de Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales.

<sup>4</sup> Ver Tabla No. 3.- Base Imponible 1.5 por mil sobre los Activos Totales



	DETALLE	VALOR (USD)
<b>A</b>	BASE IMPONIBLE	864.091,81
<b>B = A * 1.5 / 1000</b>	IMPUESTO CAUSADO	1.296,14

Tabla No. 6

### 3. DIFERENCIAS DETECTADAS POR LA ADMINISTRACIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA

En función de lo expuesto, esta Administración Metropolitana Tributaria ha establecido la siguiente diferencia en el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales correspondiente al ejercicio fiscal 2018 (Año tributario 2019):

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO FISCAL	VALOR DECLARADO (USD)	VALOR ESTABLECIDO (USD)	DIFERENCIA (USD)
		a)	b)	c) = (b-a)
TOTAL ACTIVOS	2018	338.000,45	1.537.756,43	1.199.755,98
PASIVO CORRIENTE		326.664,62	673.664,62	347.000,00
PASIVO NO CORRIENTE		0,00	402.777,06	402.777,06

Tabla No. 7

### 4. LIQUIDACIÓN DE PAGO POR DIFERENCIAS

#### 4.1 Impuesto Causado

En consideración a los fundamentos de hecho y de derecho antes expuestos, se procede a liquidar el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales correspondiente al ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019) del sujeto pasivo **S.C.C.I GRUPO ZAP**, en los siguientes términos:

ID	CUENTAS	DECLARACIÓN REALIZADA POR EL SUJETO PASIVO <sup>5</sup> (USD)	VALORES DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA (USD)
a)	Total Activos	338.000,45	1.537.756,43
b)	Pasivo Corriente	326.664,62	673.664,62
c)	Pasivo Contingente	0,00	0,00
e) = a) - b) - c)	<b>Base Imponible</b>	<b>11.335,83</b>	<b>864.091,81</b>
f) = e) * 1.5 / 1000	<b>Valor Impuesto 1.5 por mil Sobre los Activos Totales causado</b>	<b>17,00</b>	<b>1.296,14</b>

Tabla No. 8

#### 4.2 Imputación de pago

El artículo 47 del Código Tributario, dispone: "Imputación al pago. - Cuando el crédito a favor del sujeto activo del tributo comprenda también intereses y multas, los pagos parciales se imputarán en el siguiente orden: primero a intereses; luego al tributo; y, por último, a multas".

De conformidad con el artículo 47 del Código Tributario antes citado y tomando en cuenta los pagos realizados por el sujeto pasivo, a continuación, consta la respectiva imputación del pago:

Crédito por USD \$ 31,04 a favor del sujeto pasivo, valor cancelado el 17 de abril de 2021 mediante Orden de Pago No. 28822782.

Cálculo de los intereses y multas considerando el valor de impuesto determinado en el presente acto:

CÁLCULO DE INTERESES Y MULTAS DESDE LA FECHA DE EXIGIBILIDAD HASTA LA DECLARACIÓN	
CONCEPTO	VALOR (USD)
Valor del Impuesto	1.296,14 <sup>6</sup>
Interés calculado desde el 27 de junio de 2019 al 17 de abril de 2021	268,57
Multa calculada desde el 27 de junio de 2019 al 16 de abril de 2021	855,45 <sup>7</sup>

Tabla No. 9

Aplicación de la imputación al pago

<sup>5</sup> Ver tabla No. 2 - Valores que constan en la Declaración del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales correspondiente al ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019).

<sup>6</sup> Ver Tabla No. 8.- Impuesto establecido por la Administración Metropolitana Tributaria.

<sup>7</sup> Ver Tabla No.13.- Valor calculado a pagar por multa por presentación tardía del Impuesto.



IMPUTACIÓN DEL PAGO				
CONCEPTO	Valor (USD)	Valor aplicado en la imputación (USD)	Saldo del crédito a favor (USD)	Valor pendiente de pago (USD)
			31,04	
1.- Interés	268,57	31,04	0,00	237,53
2.- Impuesto	1.296,14	0,00	0,00	1.296,14
3.- Multa	855,45	0,00	0,00	855,45

Tabla No. 10

## 5. EXIGIBILIDAD

### Código Tributario

El artículo 19 respecto a la exigibilidad señala que: *“La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto. A falta de disposición expresa respecto a esa fecha, regirán las siguientes normas: 1a.- Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable, desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva; y, 2a.- Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación”.* (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

### Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente

El Artículo 1556 establece que: *“[...] las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las personas jurídicas, presentarán y pagarán la declaración anual del impuesto de 1.5 por mil sobre los activos totales, en los mismos plazos y en forma conjunta con el Impuesto de Patente Municipal [...]”.*

*[...] 2. Para personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, el plazo se inicia el 1 de junio y vence en las fechas, según el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad, conforme a la siguiente tabla:*

<i>Sí el noveno dígito del RUC es:</i>	<i>Fecha de vencimiento Personas Jurídicas y Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad</i>
1	10 de junio
2	12 de junio
3	14 de junio
4	16 de junio
5	18 de junio
6	20 de junio
7	22 de junio
8	24 de junio
9	26 de junio
0	28 de junio”

Tabla No. 11

El último inciso del artículo 12 del Código Tributario establece que: *“[...] En todos los casos en que los plazos o términos vencieren en día inhábil, se entenderán prorrogados hasta el primer día hábil siguiente”.*

En aplicación de la normativa citada, el noveno dígito del RUC del sujeto pasivo, es el nueve (9), por lo que la fecha límite para la declaración y el pago del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales fue hasta el 26 de junio de 2019, consecuentemente, el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales correspondiente al ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019) del contribuyente, fue exigible a partir del 27 de junio de 2019.

## 6. INTERESES

El artículo 21 del Código Tributario establecía: *“Intereses a cargo del sujeto pasivo. - La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo”.*

A partir de la reforma de dicha disposición realizada con la publicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal de fecha 20 de agosto de 2018, el artículo 21 dispone:

*“Intereses a cargo del sujeto pasivo. - La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.3 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo”.*

*En el caso de obligaciones tributarias establecidas luego del ejercicio de las respectivas facultades de la Administración Tributaria, el interés anual será equivalente a 1.3 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción”.* (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Este sistema de cobro de intereses se aplicará también para todas las obligaciones en mora que se generen en la ley a favor de instituciones del Estado, excluyendo las instituciones financieras, así como para los casos de mora patronal ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Administración Tributaria transigir sobre el cobro de intereses en los términos previstos en este código.

La Administración Tributaria transigir sobre el cobro de intereses en los términos previstos en este código.”

En aplicación a la normativa expuesta y al cuadro explicativo de determinación del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales, el saldo a pagar establecido en la presente Liquidación de Pago por Diferencias generará intereses desde el 27 de abril de 2021 fecha de exigibilidad (después de imputación) hasta la fecha de pago de la presente obligación.

## 7. MULTA POR PRESENTACIÓN TARDÍA DE DECLARACIÓN

### Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito vigente

“Art. 1861.- Sanción por presentación tardía.- Los sujetos pasivos que presenten las declaraciones tributarias a que están obligados y en ellas se determine un impuesto a pagar, fuera de los plazos establecidos en las respectivas ordenanzas o cuando la obligación sea exigible, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, la cual se calculará sobre el impuesto a pagar, según la respectiva declaración, multa que no excederá del 100% de dicho impuesto.

En el caso de que no se hubiese generado un impuesto a pagar, se aplicarán las sanciones establecidas en el artículo 1764. La sanción es aplicable por una sola vez por cada declaración vencida. Cuando a través de una misma declaración se liquiden dos o más impuestos, para efectos de la imposición de sanciones pecuniarias, se considerará a cada impuesto como una declaración diferente. Las sanciones antes establecidas se aplicarán sin perjuicio de los intereses que origine el incumplimiento.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

Tal como aparece de la declaración del Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales de fecha 16 de abril de 2021, la misma fue presentada fuera del plazo otorgado para el efecto, toda vez que, de acuerdo al noveno dígito del RUC de **S.C.C.I GRUPO ZAP**, debió presentarse con fecha 26 de junio de 2019, motivo por el cual se generó una multa sobre el valor de impuesto a pagar generado producto de la referida declaración y se encuentra pendiente de pago.

En tal sentido, en aplicación de la normativa antes expuesta, y una vez que se ha determinado el valor de Impuesto causado de 1.5 por mil sobre los Activos Totales es preciso calcular la multa de 3% sobre dicho valor, tal y como indica a continuación:

DETALLE		Valor (USD)
A	Impuesto de 1,5 por mil sobre los activos totales	1.296,14 <sup>8</sup>
B	Porcentaje de Multa	3%
C	Número de periodos aplicados	22
<b>D=(A*B*C)</b>	<b>Multa por presentación Tardía</b>	<b>855,45</b>

Tabla No. 12

## 8. RECARGOS SOBRE EL PRINCIPAL

### Código Tributario

“Art. 90.- Determinación por el sujeto activo. - El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente.

La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal, el mismo que se calculará después de realizada la imputación de los pagos previos efectuados por el contribuyente hasta antes de la emisión del acto de determinación. Dicho recargo es susceptible de transacción en mediación conforme las reglas previstas en este Código.” (El subrayado le pertenece a la Administración Metropolitana Tributaria).

En aplicación de la norma citada, es procedente calcular el valor correspondiente al 20% de recargo sobre la diferencia a pagar determinada por concepto de Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales como se muestra a continuación:

RECARGO DEL 20% SOBRE EL PRINCIPAL		Valor (USD)
Concepto		
Saldo Impuesto a pagar determinado por el sujeto activo	(A)	1.296,14 <sup>9</sup>
Recargo del 20% sobre el principal	(A*20)	259,23

Tabla No. 13

## 9. VALORES A PAGAR

Mediante la presente Liquidación de Pago por Diferencias en el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se establecen los siguientes valores a pagar:

<sup>8</sup> Ver Tabla No. 8.- Valor de impuesto determinado por el sujeto activo.

<sup>9</sup> Ver Tabla No.10.- Saldo a pagar de Impuesto a Pagar determinado por el Sujeto Activo.





LIQUIDACIÓN DE PAGO DEL IMPUESTO DEL 1.5 POR MIL SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES EJERCICIO FISCAL 2018	
CONCEPTO	VALOR (USD)
(1) TOTAL IMPUESTO A PAGAR	1.296,14 <sup>10</sup>
(2) RECARGO DEL 20% SOBRE EL PRINCIPAL	259,23 <sup>11</sup>
(3) INTERESES NO CAPITALIZABLE IMPUESTO	237,53 <sup>12</sup>
(4) MULTA PRESENTACIÓN TARDÍA	855,45 <sup>13</sup>
(5) INTERESES POR MORA	Los intereses sobre la diferencia del valor del impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales a pagar que asciende a US \$ 1.296,14, serán calculados desde el 27 de abril de 2021, (fecha de exigibilidad después de aplicar Imputación), hasta la fecha de pago.

Tabla No. 14

## 10. DISPOSICIONES GENERALES

Para efectos de la presente Liquidación de Pago por Diferencias en el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales del ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019), deberán tomarse en cuenta las siguientes disposiciones generales:

- Los valores establecidos en la presente Liquidación de Pagos por Diferencias del Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales, podrán ser consultados en el siguiente portal web: <https://pam.quito.gov.ec/Consultaobligaciones/> y ser pagados en cualquier entidad de recaudación autorizada, caso contrario y una vez que la presente Liquidación de Pago por Diferencias se encuentre en firme, el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, a través del área correspondiente, iniciará el proceso de ejecución coactiva con las correspondientes costas judiciales, de conformidad con lo señalado en los artículos 157 y siguientes del Código Tributario.
- Envíese una copia de la presente Liquidación de Pago por Diferencias al área correspondiente del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito para que se realice el control y seguimiento del pago de la obligación tributaria determinada.
- Se informa al sujeto pasivo que de comprobarse un acto doloso de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño que induzca al error en la presente Liquidación de Pago por Diferencias del Impuesto del 1.5 por Mil sobre los Activos Totales del ejercicio fiscal 2018 (año tributario 2019), se considerará defraudación tributaria sancionada de conformidad con el artículo 298 del Código Orgánico Integral Penal.
- La Administración Metropolitana Tributaria se reserva el derecho de ejercer las facultades que le son inherentes a fin de garantizar el estricto cumplimiento de la normativa tributaria aplicable.
- Notifíquese con el contenido de la presente Liquidación de Pago por Diferencias en el Impuesto de 1.5 por mil sobre los Activos Totales del ejercicio fiscal 2018, en el domicilio del contribuyente S.C.C.I GRUPO ZAP, sitio: Provincia: Provincia: PICHINCHA; Cañón: QUITO; Parroquia: RUMIPAMBA; Calle: OE5 VASCO DE CONTRERAS; Número: N35-312 Intersección: N36 MANOSCA Edificio: CENTRO COMERCIAL UNICORNIO Referencia de Ubicación: DIAGONAL COLEGIO SAN GABRIEL Medios de Contacto: Teléfono: 042398-353 / 022090-384 / 0984385155 Correo Electrónico: pgoaloto@ponti.com.ec. En caso de no ser posible efectuar la notificación del presente en la dirección antes detallada, se procederá conforme lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 107 en concordancia con el artículo 111 del Código Orgánico Tributario.

Notifíquese. - Dado en Quito D.M., a la fecha de la suscripción electrónica.

MARCELO ERNESTO HIDALGO MALDONADO  
Firmado digitalmente por MARCELO ERNESTO HIDALGO MALDONADO  
Fecha: 2023.09.12 06:44:47 -0500'

Econ. Marcelo Ernesto Hidaigo Maldonado  
DELEGADO DE LA DIRECTORA METROPOLITANA TRIBUTARIA (E)  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

	Nombre	Cargo	Sumilla
Elaborado Por:	Ing. Carolina Aguirre	Analista Rentas Municipales	 Firmado digitalmente por CAROLINA ELIZABETE AGUIRRE CHIRIBOGA
Revisado por:	Ing. David Encalada	Especialista Coordinador	DAVID ALBERTO ENCALADA BENITEZ Firmado digitalmente por DAVID ALBERTO ENCALADA BENITEZ Fecha: 2023.09.12 11:36:27 -0500'
Revisado por:	Ab. Andrea Ruiz	Soporte Legal	 Firmado digitalmente por ANDREA DEL SOCIO RUIZ VILLACIS

<sup>10</sup> Ver Tabla No.10.- Saldo a pagar de Impuesto a Pagar determinado por el Sujeto Activo.

<sup>11</sup> Ver Tabla No.13.- Recargo del 20% sobre el principal.

<sup>12</sup> Ver Tabla No.12.- Valor interés no capitalizable establecido por la Administración

<sup>13</sup> Ver Tabla No.10.- Saldo a pagar multa por presentación tardía determinado por el Sujeto Activo.



**Quito**  
Alcaldía Metropolitana

## **GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

### **DIRECCIÓN METROPOLITANA TRIBUTARIA**

La presente notificación tiene plena validez y por lo tanto surte todos los efectos jurídicos previstos en el ordenamiento jurídico vigente.

Para mayor información podrá acercarse a la oficina de la Secretaría de la Dirección Metropolitana Tributaria, ubicada en la calle Chile OE3-35 entre Venezuela y Guayaquil.