



Guía para el Contribuyente

FICHA TÉCNICA

*ANEXO DE ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS,
MIEMBROS DE DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES*

ANEXO APS



1. CONSIDERACIONES GENERALES

Las siguientes especificaciones técnicas señalan el formato de entrega de la información del anexo denominado **Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores**, que será entregado por los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyente (RUC) como sociedades, de conformidad con la definición del artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La obligación de presentar el anexo por parte de los sujetos pasivos, incluye la información de todas las personas, ya sean naturales (ecuatorianas o extranjeras), sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador, o sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador que sean socias, partícipes, accionistas, miembros del directorio y administradoras de sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador; sin importar el porcentaje de participación en el caso de socios, partícipes o accionistas en la sociedad que reporta la información.

Las instituciones de carácter privado sin fines de lucro, exentas del pago de Impuesto a la Renta; deberán presentar únicamente la información de sus socios fundadores, de sus miembros directivos, y de sus administradores.

En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsa de valores del Ecuador deberá reportar sobre todo accionista que posean directa o indirectamente el dos por ciento (2%) o más de su composición societaria. No obstante, en cualquiera de los casos, la Administración Tributaria podrá requerir la información de todos los accionistas de las sociedades que coticen acciones en bolsas de valores, previa notificación del requerimiento al sujeto pasivo. Adicionalmente deben presentar la información respecto de los miembros del directorio y administradores, según sea el caso, del sujeto obligado.

Para el caso en que el sujeto obligado a la presentación del anexo, tenga como giro del negocio la administración de fideicomisos, este deberá presentar adicionalmente la información de los constituyentes y beneficiarios de los contratos de fideicomisos que administren.

Cuando el sujeto obligado sea un fondo de inversión o complementario además de reportar la información del administrador del fondo deberá reportar la de aquellos titulares, cuyos derechos representativos de capital superen 5 (cinco) fracciones básicas gravadas con tarifa cero para el cálculo del Impuesto a la Renta de personas naturales vigentes para el ejercicio fiscal informado.

En todos los casos, la información consignada deberá continuar sucesivamente hasta llegar al nivel en el cual se identifiquen a:

- a. Personas naturales nacionales o extranjeras;
- b. Sociedades nacionales y extranjeras domiciliadas en el Ecuador; o,
- c. Estado ecuatoriano, Estados extranjeros, o sus instituciones.

El Servicio de Rentas Internas, de conformidad con sus facultades legalmente establecidas, se reserva el derecho de requerir la información complementaria de los citados sujetos pasivos obligados hasta que se determine el cien por ciento (100%) de su capital.

No están obligadas a presentar la información requerida en el presente anexo:

- Las sucesiones indivisas
- Las Instituciones del Estado según la definición contenida en la Constitución de la República del Ecuador
- Las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.
- Las Misiones y Organismos Internacionales reconocidos por el Estado.
- Las Organizaciones del sector financiero y no financiero que se encuentren bajo el régimen de Economía Popular y Solidaria.

El archivo se denominará APSmmaaaa.zip; donde mm corresponde al mes y aaaa representa al año en el cual el contribuyente informa sus registros societarios.

Ejemplo: Cuando la carga del anexo corresponda al periodo anual se registrará APS002012, si la carga corresponde a un periodo mensual se registrará APS012013.

1.1 Características del medio digital

Tipo de formato : archivo tipo xml

Tipo de grabación : archivo comprimido zip

1.2 Empaquetamiento

La información debe estar consolidada en un sólo archivo empaquetado utilizando un programa para comprimir en zip. Este único archivo empaquetado se denominará **APSmmaaaa.zip**; donde mm corresponde al mes y aaaa corresponde al año al que pertenece la información.

Para la entrega o envío del archivo a través de internet, solo se aceptarán archivos empaquetados.

1.3 Recargas

En caso de existir errores en la información que se haya detectado tanto por el sujeto obligado o por la Administración Tributaria, ésta podrá ser corregida presentando un nuevo anexo que sustituya él o los registros con error del reporte original.

1.4 Rotulación del medio digital

Debe existir un solo archivo, se recomienda utilizar el nombre APSmmaaaa.zip; el nombre debe constar sin caracteres especiales para que no presente problemas.

1.5 Presentación del medio digital

El archivo comprimido deberá ser presentado mediante internet en la página web del Servicio de Rentas Internas.

El contribuyente deberá ingresar a SRI en línea y deberá colocar el número de RUC y su contraseña.

1.6 Especificaciones técnicas de la información

- La información contenida en los campos marcados como “*obligatorios*”, deberá ser ingresada siempre, por lo tanto, estos campos no podrán estar vacíos o nulos.
- Los campos en los cuales se ingresen valores porcentuales deben ser registrados con 6 decimales. Estos valores siempre deben ser positivos.

2. ESTRUCTURA DEL ARCHIVO

2.1 Identificación del sujeto pasivo

INFORMANTE (Sujeto Pasivo Obligado a presentar el Anexo)							
No.	Descripción del Campo	Campo XML	Requisito	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato
1	Tipo de Identificación	<TipoDIInformante>	Obligatorio	1	1	Carácter	Solo letras
2	Número de Identificación	<IdInformante>	Obligatorio	13	13	Carácter	Solo números
3	Tipo de Sociedad	<TipoSociedad>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 1
4	Año	<Año>	Obligatorio	4	4	Carácter	aaaa
5	Mes	<Mes>	Obligatorio	2	2	Carácter	mm
6	Anticipada	<Anticipada>	Obligatorio	4	4	Carácter	aaaa
7	Porcentaje accionario de la Sociedad que no negocia en bolsa de valores	<PorcentajeAccionario NoBolsa>	Obligatorio	1	9	Carácter	Hasta 3 enteros y hasta 6 decimales
8	Porcentaje accionario de la Sociedad que negocia en bolsa de valores	<PorcentajeAccionario Bolsa>	Obligatorio	1	9	Carácter	Hasta 3 enteros y hasta 6 decimales

- Tipo de identificación

Corresponde al tipo de identificación que el contribuyente.

- Número de identificación

Número de RUC del contribuyente que presenta la información. Este debe ser un número válido, con 13 caracteres, los tres últimos deben ser 001. Debe cumplir el dígito verificador. Esta información es obligatoria. Debe ser el mismo número que se registró para el ingreso al portal.

- Tipo de sociedad

Se deberá registrar el tipo de sociedad de acuerdo a las características del sujeto obligado a presentar el anexo, de conformidad a la Tabla 1 "TIPO DE SOCIEDAD"

- Si el tipo de sociedad es "SOCIEDADES EN GENERAL (01) y "SOCIEDADES QUE COTIZAN SUS ACCIONES EN BOLSA DE VALORES (02)" solo se seleccionará de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" los siguientes:

Códigos: ACCIONISTA (01), SOCIO (02), PARTÍCIPE (03), MIEMBRO DE DIRECTORIO (04), ADMINISTRADOR (05).

Para los códigos (01), (02), (03) de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" son excluyentes entre sí; los códigos (04) y (05) de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD"

son obligatorios.

- Si el tipo de sociedad es “FIDEICOMISOS (03)”, solo se seleccionará de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" los siguientes Códigos: PARTÍCIPE (03), MIEMBRO DE DIRECTORIO (04), ADMINISTRADOR (05), CONSTITUYENTE (06), BENEFICIARIO (07).

Para los códigos (05), (06) y (07) de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" son obligatorios.

- Si el tipo de sociedad es “INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (04), SECTOR ECONÓMICO POPULAR Y SOLIDARIO (05) SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO (06)” solo se seleccionara de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" los siguientes tipos: PARTÍCIPE (03), MIEMBROS DE DIRECTORIO (04), ADMINISTRADORES (05) Y SOCIO FUNDADOR (08).

Para los códigos (08), (04) y (05) de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" son obligatorios.

- Si el tipo de sociedad es “FONDOS DE INVERSIÓN (07)” solo se seleccionará de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" los siguientes códigos: PARTÍCIPE (03), ADMINISTRADORES (05).

Para los códigos (03) y (05) de la tabla "RELACIONADO CON LA SOCIEDAD" son obligatorios.

- Año:

Este dato se registrará en caso de no presentar variación en la nómina societaria de la empresa. No se permitirá un registro menor a 2012.

Corresponde al año en el que el contribuyente mantuvo su nómina accionaria con corte al 31 de diciembre del año anterior, consta de cuatro caracteres, se aceptarán solamente periodos desde 2012 en adelante. Este campo es obligatorio.

- Mes:

La información se presentará de manera anual, con corte al 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal, en el mes de febrero del año siguiente al que corresponda la misma, considerando el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del sujeto obligado. Para realizar la carga anual se deberá especificar en este campo 00.

Si el sujeto obligado a la presentación del anexo, ha tenido variación en la nómina de sus socios, accionistas, partícipes, miembros del directorio, o administradores, este deberá presentar dicha información en un nuevo anexo al mes subsiguiente de ocurrido el cambio conforme a su noveno dígito del RUC, con corte al último día del mes de ocurrido el cambio. Por ejemplo realiza un aumento de accionistas y lo registra el 15 de marzo de 2013, este aumento se reportará en el anexo correspondiente al período (mes) 03.

- Anticipada:

Esta opción deberá ser seleccionada para anexos de carácter anticipado, es decir para el periodo vigente o actual, ejemplo: año vigente o actual 2016, se visualizará solo el periodo 2016.

- Porcentaje accionario de la sociedad que no negocia en bolsa de valores

Se ingresará esta información cuando se seleccione de la tabla “TIPO DE SOCIEDAD” al siguiente campo:

- SOCIEDADES QUE COTIZAN SUS ACCIONES EN BOLSA DE VALORES.

El valor a registrar será aquel porcentaje de participación que la sociedad no está negociando en bolsa de valores.

- Porcentaje accionario de la sociedad que negocia en bolsa de valores

Este campo será de llenado automático el cual indicará la diferencia entre el porcentaje que no negocia en bolsa de valores y el 100%, cuando se seleccione de la tabla “TIPO DE SOCIEDAD” al siguiente campo:

- SOCIEDADES QUE COTIZAN SUS ACCIONES EN BOLSA DE VALORES.

2.2 Identificación del Accionista, partícipe, socio, miembro de directorio o administrador

IDENTIFICACIÓN DEL ACCIONISTA, PARTICIPE, SOCIO, MIEMBRO DE DIRECTORIO O ADMINISTRADOR Y APODERADO GENERAL GENERAL							
No.	Descripción del Campo	Campo XML	Requisito	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato
9	Tipo de Identificación relacionado	<tipoIdentificacion>	Obligatorio	1	1	Carácter	Tabla 2
10	Identificación del Informante Padre	<identificacionInformantePadre>	Obligatorio	5	20	Carácter	Sólo números
11	Identificación	<numeroIdentificacion>	Obligatorio	5	20	Carácter	Enteros (alfa - numérico)
12	Apellidos y Nombres / Razón Social	<nombresRazonSocial>	Obligatorio	5	500	Carácter	Enteros (alfa - numérico)
13	Tipo de Régimen Fiscal	<tipoRegimenFiscal>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 7
14	¿Es Parte Relacionada al Informante?	<parteRelacionadaalInformante>	Obligatorio	1	1	Alfabético	SI / NO
15	Tipo de Sociedad Extranjera	<tipoSociedadExt>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 4
16	Figura Jurídica	<figuraJuridicaExt>	Obligatorio	2	50	Carácter	Enteros (alfa - numérico)
17	¿Es Empresa o Sociedad Pública Negocia el 100% de sus acciones en Bolsa de Valores?	<esSociedadPublicaExt>	Obligatorio	2	2	Alfabético	SI / NO
18	Porcentaje Accionario que no Negocia en Bolsa	<porcentajeAccionarioNoBolsaExt>	Obligatorio	1	9	Carácter	Enteros y 6 decimales
19	Porcentaje Accionario que Negocia en Bolsa de	<porcentajeAccionarioBolsaExt>	Obligatorio	1	9	Carácter	Enteros y 6 decimales
20	Tipo de Relación del Sujeto	<tipoRelacionadoSociedad>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 3
21	Porcentaje Participación	<porcentajeParticipacion>	Obligatorio	1	9	Carácter	Enteros y 6 decimales

• Tipo identificación relacionado

Se deberá registrar el tipo de identificación de acuerdo a las características del sujeto relacionado con respecto a la sociedad, de conformidad a la Tabla "TIPO DE IDENTIFICACION".

Para el registro del número de Identificación cuando se trate de una persona natural o jurídica, se deberá considerar la siguiente prelación:

- 1) Número. de Registro Único de Contribuyentes (Para personas naturales o jurídicas, nacionales, residentes en el Ecuador, o extranjeras que se encuentren inscritas en el RUC); Tipo de Identificación "R".
- 2) Número de identificación otorgado por la Administración Tributaria (AT) del país que es residente fiscal (para personas Naturales y Jurídicas no domiciliadas en el Ecuador, ni inscritas en el RUC). Tipo de Identificación "E".
- 3) Número. de cédula de Identidad (solo para personas naturales, ecuatorianas o extranjeras residentes en el país que no se encuentren inscritas en el RUC). Tipo de

Identificación “C”.

4) Número. de pasaporte o número equivalente a la cédula, del país que es residente fiscal (para personas naturales no residentes en el país, que no posean la nacionalidad ecuatoriana, que no cuenten con RUC ó número de cédula de Ecuador o identificación otorgado por la Administración Tributaria del país que es residente fiscal). Tipo de Identificación “P”.

Notas Aclaratorias:

(1) De conformidad con el artículo 3 de la codificación número 22 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes publicada en el Registro Oficial Suplemento 398 de 12 de agosto de 2004, todas las personas naturales o jurídicas que sean titulares de derechos que generen ingresos gravables en el Ecuador, deberán inscribirse en el RUC.

(2) En todos los casos se ingresará en base a la prelación señalada un solo número de identificación para una misma persona natural o jurídica, con el propósito de evitar duplicidad en la información.

(3) En caso de que en alguno de los niveles reportados, el relacionado directo sea el mismo de otro informante padre, hasta este nivel se reportará la información, con el propósito de evitar duplicidad en la información.

- *Identificación del informante padre*

Se deberá registrar la identificación del informante correspondiente a cada nivel. Para el primer nivel, la información corresponderá al sujeto pasivo obligado a presentar el anexo, a partir del segundo nivel la información corresponderá a la sociedad extranjera informante. Esta información es obligatoria.

- *Identificación*

Se deberá ingresar el número de identificación del sujeto relacionado de acuerdo al tipo de identificación.

- *Apellidos y nombres / razón social relacionado*

Se deberá registrar la razón social en caso de personas naturales o la razón social en caso de sociedades del sujeto relacionado.

- Tipo de régimen fiscal

Se deberá registrar el tipo de régimen fiscal de acuerdo a lo siguiente:

- **Régimen general:** aquellas jurisdicciones que no son consideradas paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición, ni regímenes fiscales preferentes, de acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana.
- **Paraísos fiscales:** se consideran aquellos establecidos por el Servicio de Rentas Internas de conformidad a la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo innumerado posterior al artículo 4, que faculta al Servicio de Rentas Internas para señalar paraísos fiscales. La lista de paraísos fiscales, se encuentra establecida en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000052, del 03 de febrero de 2015 y sus reformas.
- **Régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición:** se consideran aquellas establecidos por el Servicio de Rentas Internas de conformidad a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo innumerado posterior al artículo 4, que faculta al Servicio de Rentas Internas para señalar jurisdicciones de menor imposición.

Las condiciones para ser consideradas jurisdicciones de menor imposición y los criterios para la consideración de regímenes fiscales preferentes, con tratamiento de paraíso fiscal, se encuentran establecidos en la resolución No. NAC-DGERCGC15- 00000052, del 03 de febrero de 2015 y sus reformas”.

- ¿Es parte relacionada el informante?

Señalamiento respecto de si los accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio o administradores, de acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana vigente, son o no parte relacionada del sujeto obligado a presentar el anexo.

- Tipo de sociedad extranjera

Se deberá registrar el tipo de sociedad extranjera cuando el sujeto relacionado con respecto a la sociedad corresponda a una sociedad extranjera, de conformidad a la Tabla 4 “TIPO DE SOCIEDAD EXTRANJERA”.

- Figuras jurídicas del extranjero

Si el tipo de identificación del relacionado es extranjero, y el tipo de sociedad extranjera debe registrar el tipo de figura jurídica que aplica de acuerdo al país que corresponda.

Ejemplo: Compañía Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Limited Liability Company, etc.

- ¿Es empresa o sociedad pública o negocia el 100% de sus acciones en Bolsa de Valores?

Se debe identificar si el tipo de relacionado corresponde a una sociedad pública extranjera o negocia el 100% de sus acciones en Bolsa de Valores, ya que acorde a esta información, corresponderá como su último nivel de información a presentar.

- Porcentaje accionario que no negocia en Bolsa de Valores de la Sociedad Extranjera.

Cuando el tipo de relacionado sea una sociedad que negocia sus acciones en Bolsa de Valores, se deberá registrar el porcentaje de participación que la sociedad no está negociando en Bolsa de Valores.

- Porcentaje accionario de la sociedad que negocia en Bolsa de Valores

Este campo será de llenado automático el cual indicará la diferencia entre el porcentaje que no negocia en Bolsa de Valores y el 100%, cuando se seleccione de la tabla 4 “TIPO DE SOCIEDAD EXTRANJERA”. Al siguiente campo:

- SOCIEDADES QUE COTIZAN SUS ACCIONES EN BOLSA DE VALORES.

- Tipo relacionado con el sujeto pasivo obligado

Se deberá registrar el tipo de sociedad de acuerdo a las características del sujeto obligado a presentar el anexo, de conformidad a la Tabla 3 “TIPO DE RELACIONADO SOCIEDAD”.

- Porcentaje participación del relacionado

Se deberá registrar el porcentaje de participación en los casos que aplique conforme al tipo de sociedad y tipo de relacionado.

- Si tipo de sociedad de un sujeto es igual a SOCIEDADES EN GENERAL (01) la sumatoria de los porcentajes de participación de sus relacionados directos debe ser 100%.

- Si tipo de sociedad de un sujeto es igual a FIDEICOMISOS (03), los porcentajes de participación de sus relacionados directos debe ser 100%.

- Si tipo de sociedad de un sujeto es igual a SOCIEDADES QUE COTIZAN ACCIONES EN BOLSA EN BOLSA DE VALORES (02), la sumatoria de los porcentajes de participación de sus relacionados directos debe ser mayor a 0% y menor o igual a 100%.

- Si el tipo de sociedad de un sujeto es SOCIEDADES SIN FINES DE LUCRO (04), SECTOR ECONÓMICO POPULAR Y SOLIDARIO (05) ó SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO (06) o FONDOS DE INVERSIÓN (07), la sumatoria de los porcentajes de participación de sus relacionados directos debe ser mayor o igual a cero y menor o igual a 100%.

2.3 Información de ubicación y residencia fiscal

INFORMACIÓN DE UBICACIÓN Y RESIDENCIA FISCAL							
No.	Descripción del Campo	Campo XML	Requisito	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato
22	País Régimen General	<paisRegimenFiscal>	Obligatorio	3	3	Carácter	Tabla 5
23	Régimen de Paraíso Fiscal	<paisParaísoFiscal>	Obligatorio	1	2	Carácter	Tabla 6
24	País relacionado al Paraíso Fiscal.	<paisRelacionadoParaísoFiscal>	Obligatorio	3	3	Carácter	Tabla 6
25	País de Régimen Fiscal Preferente o Jurisdicción de menor Imposición.	<paisRegimenFiscalPreferente>	Obligatorio	3	3	Código	Tabla 5
26	Régimen Fiscal Preferentes o Jurisdicción de menor Imposición.	<denominacionRegimenFiscalPreferente>	Obligatorio	4	100	Código	alfa - numérico
27	País 2 Relacionado a otro Régimen Fiscal.	<paisRelacionadoOtroRegimenFiscal>	Opcional	4	100	Código	Tabla 5
28	Estado/Jurisdicción	<ubicacionJurisdiccion>	Obligatorio	4	100	Código	alfa - numérico

- País régimen general

Se registrará el país de domicilio del sujeto relacionado de acuerdo a la "Países Régimen General" (Tabla 5).

- Régimen de paraíso fiscal

Se registrará el país de paraíso fiscal del sujeto relacionado de acuerdo a la "Paraísos Fiscales" (Tabla 6).

- País relacionado al paraíso fiscal

Se registrará el país relacionado al paraíso fiscal del sujeto relacionado de acuerdo a la "Paraísos Fiscales" (Tabla 6).

- País de régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición

Se registrará el país régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición del sujeto relacionado de acuerdo a la "Países Régimen General" (Tabla 5).

- Régimen fiscal preferente o jurisdicción de menor imposición

Se registrará la denominación del régimen fiscal preferente de acuerdo a la necesidad del contribuyente

- País 2 relacionado a otro régimen fiscal

Se registrará de manera opcional, un país adicional en el cual el contribuyente tenga domicilio fiscal

- Estado/jurisdicción

Corresponde al estado en cual el contribuyente reside en el momento en el que esta llenado el anexo.

2.4 Validación de Niveles

VALIDACIONES EXTRAS							
No.	Descripción del Campo	Campo XML	Requisito	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato
29	Código nivel	<codigoNivel>	Obligatorio	1	1000	Numérico	Sólo números

- Código nivel

Corresponde a un valor numérico generado automáticamente por el sistema de acuerdo a la expansión de la información para el caso de sociedades extranjeras.

3. FECHAS DE PRESENTACIÓN

De acuerdo a lo establecido en la resolución, la fecha de presentación del anexo será en febrero del año 2013, en el mes de febrero del ejercicio fiscal siguiente al que corresponda la misma, de acuerdo al noveno dígito del RUC del sujeto obligado:

NOVENO DIGITO RUC	DIA DE PRESENTACION
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28

No obstante, si el sujeto obligado a la presentación del anexo, ha tenido variación en la nómina de sus socios, accionistas, partícipes, miembros del directorio, o administradores, en una fecha posterior a las antes señaladas y dentro del mismo ejercicio fiscal éste deberá

presentar dicha información en un nuevo anexo al mes subsiguiente de ocurrido el cambio conforme a su noveno dígito del RUC, con corte al último día del mes de ocurrido el cambio.

Para la recepción del Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores estará a disposición la siguiente dirección:

- SRI en línea www.sri.gob.ec

4. TALÓN RESUMEN

El programa DIMM generará un documento con el resumen de la información registrada, este talón resumen es provisional.

En los casos en que el contribuyente genere el archivo xml del anexo a través de su propio sistema, deberá validar el archivo en el DIMM, con el fin de verificar que no tenga errores previos al envío y genere el talón de resumen provisional.

Si la presentación de la información se hizo a través del internet, en un plazo máximo de 48 horas a partir de la fecha de envío del archivo, se debe verificar la confirmación directamente a su cuenta de correo registrada.

Mediante la opción *Consulta del talón resumen de anexos*, se podrá verificar si la información enviada es correcta e imprimir el talón resumen definitivo en el (Anexo 3). Si la información no es correcta, se enviará a la dirección de correo electrónico del contribuyente un archivo con los errores encontrados y podrá verificar el archivo de error en la opción *Consulta de archivos de error de anexos*.

5. ANEXOS

5.1 ANEXO 1: DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS

IDENTIFICACIÓN DEL ACCIONISTA, PARTICIPE, SOCIO, MIEMBRO DE DIRECTORIO O ADMINISTRADOR Y APODERADO GENERAL GENERAL							
No.	Descripción del Campo	Campo XML	Requisito	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato
9	Tipo de Identificación relacionado	<tipoIdentificacion>	Obligatorio	1	1	Carácter	Tabla 2
10	Identificación del Informante Padre	<identificacionInformantePadre>	Obligatorio	5	20	Carácter	Sólo números
11	Identificación	<numeroIdentificacion>	Obligatorio	5	20	Carácter	Enteros (alfa-numérico)
12	Apellidos y Nombres / Razón Social	<nombresRazonSocial>	Obligatorio	5	500	Carácter	Enteros (alfa-numérico)
13	Tipo de Régimen Fiscal	<tipoRegimenFiscal>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 7
14	¿Es Parte Relacionada al Informante?	<parteRelacionadaInformante>	Obligatorio	1	1	Alfabético	SI/NO
15	Tipo de Sociedad Extranjera	<tipoSociedadExt>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 4
16	Figura Jurídica	<figuraJuridicaExt>	Obligatorio	2	50	Carácter	Enteros (alfa-numérico)
17	¿Es Empresa o Sociedad Pública Negocia el 100% de sus acciones en Bolsa de Valores?	<esSociedadPublicaExt>	Obligatorio	2	2	Alfabético	SI/NO
18	Porcentaje Accionario que no Negocia en Bolsa de Valores	<porcentajeAccionarioNoBolsaExt>	Obligatorio	1	9	Carácter	Enteros y 6 decimales
19	Porcentaje Accionario que Negocia en Bolsa de Valores	<porcentajeAccionarioBolsaExt>	Obligatorio	1	9	Carácter	Enteros y 6 decimales
20	Tipo de Relación del Sujeto	<tipoRelacionadoSociedad>	Obligatorio	2	2	Carácter	Tabla 3
21	Porcentaje Participación	<porcentajeParticipacion>	Obligatorio	1	9	Carácter	Enteros y 6 decimales

INFORMACIÓN DE UBICACIÓN Y RESIDENCIA FISCAL							
No.	Descripción del Campo	Campo XML	Requisito	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato
22	País Régimen General	<paisRegimenFiscal>	Obligatorio	3	3	Carácter	Tabla 5
23	Régimen de Paraíso Fiscal	<paisParaísoFiscal>	Obligatorio	1	2	Carácter	Tabla 6
24	País relacionado al Paraíso Fiscal.	<paisRelacionadoParaísoFiscal>	Obligatorio	3	3	Carácter	Tabla 6
25	País de Régimen Fiscal Preferente o Jurisdicción de menor Imposición.	<paisRegimenFiscalPreferente>	Obligatorio	3	3	Código	Tabla 5
26	Régimen Fiscal Preferente o Jurisdicción de menor Imposición.	<denominacionRegimenFiscalPreferente>	Obligatorio	4	100	Código	alfa - numérico
27	País 2 Relacionado a otro Régimen Fiscal.	<paisRelacionadoOtroRegimenFiscal>	Opcional	4	100	Código	Tabla 5
28	Estado/Jurisdicción	<ubicacionJurisdiccion>	Obligatorio	4	100	Código	alfa - numérico

5.2 ANEXO 2: TABLAS REFERENCIALES

TABLA 1: TIPO DE SOCIEDAD

TABLA No. 1: Tipo de Sociedad	
TIPO	CÓDIGO
SOCIEDADES EN GENERAL	01
SOCIEDADES QUE COTIZAN SUS ACCIONES EN BOLSAS DE VALORES	02
FIDEICOMISOS	03
INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	04
SECTOR ECONOMICO POPULAR Y SOLIDARIO	05
SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO	06
FONDOS DE INVERSION	07

TABLA 2: TIPO DE IDENTIFICACIÓN

TABLA No. 2: Tipo de Identificación	
TIPO	CÓDIGO
CEDULA DE IDENTIDAD	C
PASAPORTE	P
REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE	R
IDENTIFICACION DEL EXTERIOR	E

TABLA 3: TIPO RELACIONADO SOCIEDAD

TABLA No. 3: Tipo de Relacionado Sociedad	
TIPO	CÓDIGO
ACCIONISTA	01
SOCIO	02
PARTÍCIPE	03
MIEMBRO DE DIRECTORIO	04
ADMINISTRADOR	05

CONSTITUYENTE	06
BENEFICIARIO	07
SOCIO FUNDADOR	08
APODERADO GENERAL	09

TABLA 4: TIPOS DE SOCIEDADES EXTRANJERAS

TABLA No. 4: Tipo de Sociedad Extranjera	
TIPO	CÓDIGO
PERSONA NATURAL	00
SOCIEDADES EN GENERAL	01
SOCIEDADES QUE COTIZAN SUS ACCIONES EN BOLSAS DE VALORES	02
FIDEICOMISOS	03
INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	04
FONDOS DE INVERSION	07

TABLA 5: PAISES

TABLA 5: Países Régimen General	
PAÍS	CÓDIGO DE PAÍS
BOUVET ISLAND	074
ARGENTINA	101
BOLIVIA	102
BRASIL	103
CANADA	104
COLOMBIA	105
COSTA RICA	106
CUBA	107
CHILE	108
ESTADOS UNIDOS	110
GUATEMALA	111
HAITI	112
HONDURAS	113
JAMAICA	114

MALVINAS ISLAS	115
MEXICO	116
NICARAGUA	117
PARAGUAY	119
PERU	120
REPUBLICA DOMINICANA	122
EL SALVADOR	123
URUGUAY	125
VENEZUELA	126
SURINAM	133
ANTILLAS HOLANDESAS	140
GUADALUPE	143
GUYANA FRANCESA	144
JOHNSTON ISLA	147
MARTINICA	148
ALEMANIA	202
AUSTRIA	203
BELGICA	204
BULGARIA	205
ALBORAN Y PEREJIL	207

TABLA 5: Países Régimen General	
PAÍS	CÓDIGO DE PAÍS
DINAMARCA	208
ESPAÑA	209
FRANCIA	211
FINLANDIA	212
REINO UNIDO	213
GRECIA	214
PAISES BAJOS (HOLANDA)	215
HUNGRIA	216
IRLANDA	217
ISLANDIA	218
ITALIA	219
NORUEGA	222
POLONIA	223
PORTUGAL	224

RUMANIA	225
SUECIA	226
SUIZA	227
CANARIAS ISLAS	228
UCRANIA	229
RUSIA	230
YUGOSLAVIA	231
VATICANO (SANTA SEDE)	238
BELARUS	241
BOSNIA Y HERZEGOVINA	242
CROACIA	243
ESLOVENIA	244
ESTONIA	245
GEORGIA	246
LETONIA	248
LITUANIA	249
MOLDOVA	250
MACEDONIA	251
ESLOVAQUIA	252
ISLAS FAROE	253

TABLA 5: Países Régimen General	
PAÍS	CÓDIGO DE PAÍS
FRENCH SOUTHERN TERRITORIES	260
AFGANISTAN	301
ARABIA SAUDITA	302
CAMBOYA	304
COREA NORTE	306
TAIWAN (CHINA)	307
FILIPINAS	308
INDIA	309
INDONESIA	310
IRAK	311
IRAN (REPUBLICA ISLAMICA)	312
ISRAEL	313
JAPON	314
LAOS, REP. POP. DEMOC.	317

LIBANO	318
MALASIA	319
MONGOLIA (MANCHURIA)	321
PAKISTAN	322
SIRIA	323
TAILANDIA	325
BANGLADESH	328
BUTAN	329
COREA DEL SUR	330
CHINA POPULAR	331
QATAR	334
NEPAL	336
SINGAPUR	338
VIETNAM	341
ISLAS HEARD Y MCDONALD	343
TURQUIA	346
AZERBAIJAN	347
KAZAJSTAN	348
KIRGUIZISTAN	349
TAJIKISTAN	350

TABLA 5: Países Régimen General	
PAÍS	CÓDIGO DE PAÍS
TURKMENISTAN	351
UZBEKISTAN	352
PALESTINA	353
HONG KONG	354
ARMENIA	356
MONTENEGRO	382
BURKINA FASO	402
ARGELIA	403
BURUNDI	404
CAMERUN	405
CONGO	406
ETIOPIA	407
GAMBIA	408
GUINEA	409

MADAGASCAR	412
MALAWI	413
MALI	414
MARRUECOS	415
MAURITANIA	416
ZIMBABWE (RHODESIA)	419
SENEGAL	420
SUDAN	421
SUDAFRICA (CISKEI)	422
SIERRA LEONA	423
TANZANIA	425
UGANDA	426
ZAMBIA	427
ÅLAND ISLANDS	428
BENIN	429
BOTSWANA	430
REPUBLICA CENTROAFRICANA	431
COSTA DE MARFIL	432
CHAD	433
EGIPTO	434

TABLA 5: Países Régimen General	
PAÍS	CÓDIGO DE PAÍS
GABON	435
GHANA	436
GUINEA-BISSAU	437
GUINEA ECUATORIAL	438
KENIA	439
LESOTHO	440
MOZAMBIQUE	442
MAYOTTE	443
NIGER	444
RWANDA	445
SAHARA OCCIDENTAL	447
SOMALIA	448
SANTO TOME Y PRINCIPE	449
TOGO	451

ZAIRE	453
COMORAS	458
NAMIBIA	460
ERITREA	463
MOROCCO	464
REUNION	465
JERSEY	499
AUSTRALIA	501
NUEVA ZELANDA	503
FIJI	506
PAPUA NUEVA GUINEA	507
MICRONESIA	512
NAURU	513
MIDWAY ISLAS	521
NUEVA CALEDONIA	524
TIMOR DEL ESTE	529
WAKE ISLA	531
WALLIS Y FUTUNA, ISLAS	532
SAINT BARTHELEMY	590
ECUADOR	593

TABLA 5: Países Régimen General	
PAÍS	CÓDIGO DE PAÍS
AGUAS INTERNACIONALES	594
ALTO VOLTA	595
BIELORRUSIA	596
COTE D'IVOIRE	597
CYPRUS	598
REPUBLICA CHECA	599
FALKLAND ISLANDS	600
LATVIA	601
LIBIA	602
NORTHERN MARIANA ISL	603
ST. PIERRE AND MIQUE	604
SYRIAN ARAB REPUBLIC	605
TERRITORIO ANTARTICO BRITANICO	606
TERRITORIO BRITANICO OCEANO IN	607

SERBIA	688
GUERNSEY	831
JERSEY	832
GENERAL	999

TABLA 6: PARAÍOS FISCALES

TABLA 6: Paraísos Fiscales			
PARAÍSO FISCAL	CÓDIGO	PAÍS AL QUE SE DEBE LIGAR	CÓDIGO DE PAÍS
ANGUILA (Territorio no autónomo del Reino Unido)	1	ANGUILA	109
ANTIGUA Y BARBUDA (Estado independiente)	2	ANTIGUA Y BARBUDA	134
ARCHIPIÉLAGO DE SVALBARD	3	NORUEGA	222
ARUBA	4	ARUBA	141
BARBADOS (Estado independiente)	5	BARBADOS	130
BELICE (Estado independiente)	6	BELICE	135
BERMUDAS (Territorio no autónomo del Reino Unido)	7	BERMUDA	142
BONAIRE, SABA Y SAN EUSTAQUIO	8	PAISES BAJOS (HOLANDA)	215
BRUNEI DARUSSALAM (Estado independiente)	9	BRUNEI DARUSSALAM	344
CAMPIONE D'ITALIA (Comune di Campione d'Italia)	10	ITALIA	219
COLONIA DE GIBRALTAR	11	GIBRALTAR	239
COMUNIDAD DE LAS BAHAMAS (Estado independiente)	12	BAHAMAS	129
CURAZAO	13	CURAZAO	127
ESTADO ASOCIADO DE GRANADA (Estado independiente)	14	GRANADA	131
ESTADO DE BAHREIN (Estado independiente)	15	BAHREIN	327
ESTADO DE KUWAIT (Estado independiente)	16	KUWAIT	316
ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO (Estado asociado a los EEUU)	17	PUERTO RICO	121
EMIRATOS ÁRABES UNIDOS (Estado independiente)	18	EMIRATOS ARABES UNIDOS	333
FEDERACIÓN DE SAN CRISTÓBAL (Islas Saint Kitts and Nevis: independientes)	19	SAN CRISTOBAL Y NEVIS	137
GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	20	LUXEMBURGO	220
GROENLANDIA	21	GROENLANDIA	247
GUAM (Territorio no autónomo de los EEUU)	22	GUAM	517
ISLA DE ASCENSIÓN	23	SANTA ELENA	466
ISLAS AZORES	24	PORTUGAL	224
ISLAS CAIMÁN (Territorio no autónomo del Reino Unido)	25	ISLAS CAIMAN	145
ISLAS CHRISTMAS	26	ISLAS NAVIDAD	520
ISLA DE COCOS O KEELING	27	ISLAS COCOS (KEELING)	518

ISLA DE COOK (Territorio autónomo asociado a Nueva Zelanda)	28	ISLAS COOK	519
---	----	------------	-----

TABLA 6: Paraísos Fiscales			
PARAÍSO FISCAL	CÓDIGO	PAÍS AL QUE SE DEBE LIGAR	CÓDIGO DE PAÍS
ISLA DE MAN (Territorio del Reino Unido)	29	ISLE OF MAN	833
ISLA DE NORFOLK	30	NORFOLK ISLA	523
ISLA DE SAN PEDRO Y MIGUELÓN	31	ST. PIERRE AND MIQUE	604
ISLAS DEL CANAL (Guernesey, Alderney, Isla de Great Stark, Herm, Little Sark, Brechou, Jethou, Lihou)	32	GUERNSEY	831
ISLAS DEL CANAL (Jersey)	88	JERSEY	499
ISLA QESHM	33	IRAN (REPUBLICA ISLAMICA)	312
ISLAS SALOMÓN	34	SALOMON ISLAS	514
ISLAS TURKAS E ISLAS CAICOS (Territorio no autónomo del Reino Unido)	35	TURCAS Y CAICOS ISLAS	151
ISLAS VÍRGENES BRITÁNICAS (Territorio no autónomo del Reino Unido)	36	ISLAS VIRGENES (BRITANICAS)	146
ISLAS VÍRGENES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA	37	VIRGENES, ISLAS (NORT. AMER.)	152
KIRIBATI	38	KIRIBATI	510
LABUAN	39	MALASIA	319
MACAO	40	MACAO	355
MADEIRA (Territorio de Portugal)	41	PORTUGAL	224
MANCOMUNIDAD DE DOMINICA (Estado asociado)	42	DOMINICA	136
MONTSERRAT (Territorio no autónomo del Reino Unido)	43	MONTSERRAT ISLA	149
MYANMAR (ex Birmania)	44	MYANMAR (BURMA)	303
NIGERIA	45	NIGERIA	417
NIUE	46	NIUE ISLA	522
PALAU	47	PALAO (BELAU) ISLAS	509
PITCAIRN	48	PITCAIRN, ISLA	525
POLINESIA FRANCESA (Territorio de Ultramar de Francia)	49	FRENCH SOUTHERN TERRITORIES	260
PRINCIPADO DE LIECHTENSTEIN (Estado independiente)	50	LIECHTENSTEIN	234
PRINCIPADO DE MÓNACO	51	MONACO	235
PRINCIPADO DEL VALLE DE ANDORRA	52	ANDORRA	233

TABLA 6: Paraísos Fiscales			
PARAÍSO FISCAL	CÓDIGO	PAÍS AL QUE SE DEBE LIGAR	CÓDIGO DE PAÍS
REINO DE SWAZILANDIA (Estado independiente)	53	SWAZILANDIA	450
REINO DE TONGA (Estado independiente)	54	TONGA	508

REINO HACHEMITA DE JORDANIA	55	JORDANIA	315
REPÚBLICA COOPERATIVA DE GUYANA (Estado independiente)	56	GUYANA	132
REPÚBLICA DE ALBANIA	57	ALBANIA	201
REPÚBLICA DE ANGOLA	58	ANGOLA	454
REPÚBLICA DE CABO VERDE (Estado independiente)	59	CABO VERDE	456
REPÚBLICA DE CHIPRE	60	CHIPRE	332
REPÚBLICA DE DJIBOUTI (Estado independiente)	61	DJIBOUTI	459
REPÚBLICA DE LAS ISLAS MARSHALL (Estado independiente)	62	MARSHALL ISLAS	511
REPÚBLICA DE LIBERIA (Estado independiente)	63	LIBERIA	410
REPÚBLICA DE MALDIVAS (Estado independiente)	64	MALDIVAS	335
REPÚBLICA DE MALTA (Estado independiente)	65	MALTA	221
REPÚBLICA DE MAURICIO	66	MAURICIO	441
REPÚBLICA DE NAURU (Estado independiente)	67	NAURU	513
REPÚBLICA DE PANAMÁ (Estado independiente)	68	PANAMA	118
REPÚBLICA DE SEYCHELLES (Estado independiente)	69	SEYCHELLES	446
REPÚBLICA DE TRINIDAD Y TOBAGO	70	TRINIDAD Y TOBAGO	124
REPÚBLICA DE TÚNEZ	71	TUNEZ	452
REPÚBLICA DE VANUATU	72	VANUATU	516
REPÚBLICA DEL YEMEN	73	YEMEN	342
REPÚBLICA DEMOCRÁTICA SOCIALISTA DE SRI LANKA	74	SRI LANKA (CEILAN)	339

TABLA 6: Paraísos Fiscales

PARAÍSO FISCAL	CÓDIGO	PAÍS AL QUE SE DEBE LIGAR	CÓDIGO DE PAÍS
SAMOA AMERICANA (Territorio no autónomo de los EEUU)	75	AMERICAN SAMOA	016
SAMOA OCCIDENTAL	76	SAMOA OCCIDENTAL	504
SAN VICENTE Y LAS GRANADINAS (Estado independiente)	77	SAN VICENTE Y LAS GRANAD.	139
SANTA ELENA	78	SANTA ELENA	466
SANTA LUCÍA	79	SANTA LUCIA	138
SAN MARTÍN	80	SINT MAARTEN (DUTCH PART)	534
SERENÍSIMA REPÚBLICA DE SAN MARINO (Estado independiente)	81	SAN MARINO	237
SULTANADO DE OMAN	82	OMAN	337
TOKELAU	83	TOKELAI	530
TRISTAN DA CUNHA (SH Saint Helena)	84	SANTA ELENA	466

TUVALU	85	TUVALU	515
ZONA LIBRE DE OSTRAVA	86	REPUBLICA CHECA	599

TABLA 7: PARAÍOS FISCALES

TABLA No. 7: Tipo de Régimen Fiscal	
TIPO	CÓDIGO
RÉGIMEN GENERAL	01
PARAISO FISCAL	02
RÉGIMEN FISCAL PREFERENTE O JURISDICCIÓN DE MENOR IMPOSICIÓN	03

5.3 ANEXO 3: TALÓN RESUMEN

TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DE DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
RUC: 1792140072001
Periodo: 2016
Fecha de Generación: 08-dic-2016

TIPOS DE RELACIONADOS DIRECTOS									
TIPO DE IDENTIFICACION	ACCIONISTA	SOCIO	PARTICIPE	MIEMBRO DE DIRECTORIO	ADMINISTRADOR	CONSTITUYENTE	BENEFICIARIO	SOCIO FUNDADOR	APODERADO GENERAL
CEDULA DE IDENTIDAD									
PASAPORTE									
REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE									
IDENTIFICACION DEL EXTERIOR	100%			1	1				
Total	100%	0%	0%	1	1	0%	0%	0%	0
TIPOS DE RELACIONADOS SECUNDARIOS									
TIPO DE IDENTIFICACION	ACCIONISTA	SOCIO	PARTICIPE	MIEMBRO DE DIRECTORIO	ADMINISTRADOR	CONSTITUYENTE	BENEFICIARIO	SOCIO FUNDADOR	APODERADO GENERAL
CEDULA DE IDENTIDAD									
PASAPORTE									
REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE				1	1				
IDENTIFICACION DEL EXTERIOR	1								
Total	1	0	0	1	1	0	0	0	0