



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“La evasión tributaria de empresas fantasmas e inexistentes en el
Ecuador. Un análisis retrospectivo.”**

Autora: Tapia Alvarado, Grace Elizabeth

Tutor: Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato-Ecuador

2022

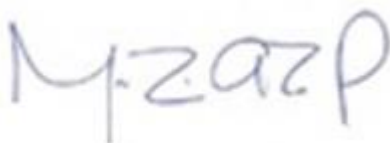
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez con cédula de identidad N° 1802767267, en mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación con el tema: **“LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS FANTASMAS E INEXISTENTES EN EL ECUADOR. UN ANÁLISIS RETROSPECTIVO”** desarrollado por Grace Elizabeth Tapia Alvarado estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que el mencionado proyecto de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y que corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril 2022

TUTOR



.....
Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

C.I.: 1802767267

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Grace Elizabeth Tapia Alvarado con cédula de identidad No. 1804745279, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS FANTASMAS E INEXISTENTES EN EL ECUADOR. UN ANÁLISIS RETROSPECTIVO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril 2022

AUTORA



.....
Grace Elizabeth Tapia Alvarado

C.I.: 1804745279

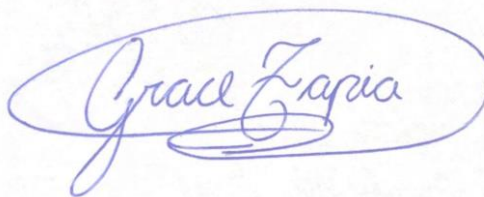
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación con fines de discusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Abril 2022

AUTORA



.....
Grace Elizabeth Tapia Alvarado

C.I.: 1804745279

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación con el tema: **“LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS FANTASMAS E INEXISTENTES EN EL ECUADOR. UN ANÁLISIS RETROSPECTIVO”**, elaborado por Grace Elizabeth Tapia Alvarado, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril 2022



.....
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



.....
Dr. Fabián Mera E.

MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Ing. Alberto Luzuriaga

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A mis padres quienes me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más. Gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y perseverancia a pesar de las adversidades y por representar el apoyo más importante en mi vida y el impulso más grande que tuve durante todo el transcurso de la carrera.

A toda mi familia, porque con sus consejos y palabras de aliento me acompañaron a cumplir mis objetivos y metas.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a todas las personas que conocí en el transcurso de la carrera y se convirtieron en amistades y en colegas al extender su mano en momentos difíciles.

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal de la Universidad Técnica de Ambato, a mis profesores quienes con la enseñanza de sus conocimientos hicieron que pueda desarrollarme como profesional.

Mi más grande y sincero agradecimiento al Dr. Mauricio Arias, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS FANTASMAS E INEXISTENTES EN EL ECUADOR. UN ANÁLISIS RETROSPECTIVO.”

AUTORA: Grace Elizabeth, Tapia Alvarado

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

FECHA: Abril 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se propuso como objetivo determinar el impacto de la evasión tributaria de empresas fantasmas en el Ecuador para cuantificar el perjuicio al Estado en los años 2016-2020. Dicho esto, se utilizó una metodología cualitativa y cuantitativa en base a fuentes de información secundarias proporcionadas por el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. De este modo, permitió tabular e interpretar el comportamiento de las variables analizadas, dando lugar a los principales hallazgos obtenidos utilizando estadística descriptiva y un análisis correlacional. En primer lugar, se puede identificar que la evasión tributaria ha disminuido a partir de los sucesos internacionales de paraísos fiscales y de las normativas más restrictivas que aplicó el SRI a partir del año 2016 con la Resolución N° NAC-DGERCGC16-00000356. Por otro lado, se evidencia una concordancia en los resultados de coeficiente de Pearson con otros estudios en la misma línea de investigación. En base a lo antes mencionado, se profundiza el alcance de la tributación, de las empresas inexistentes y su impacto en la economía del país que han ocasionado los mismos en los años 2016-2020.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CULTURA TRIBUTARIA, ILÍCITO, EMPRESA FANTASMA, CUANTITATIVO, CORRELACIÓN DE PEARSON.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “THE TAX EVASION OF GHOST AND NON-EXISTENT COMPANIES IN ECUADOR. A RETROSPECTIVE ANALYSIS.”

AUTHOR: Tapia Alvarado, Grace Elizabeth

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

DATE: April 2020

ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the impact of tax evasion by ghost companies in Ecuador to quantify the damage to the State in the years 2016-2020. That said, a qualitative and quantitative methodology was used based on secondary information sources provided by the Internal Revenue Service and the Superintendency of Securities and Insurance Companies. Therefore, it allowed procedure to tabulate and interpret the behavior of the analyzed variables, giving rise to the main findings obtained using descriptive statistics and a correlational analysis. First of all, it was identified that tax evasion has decreased due to the international tax havens events and the more restrictive regulations applied by the Internal Revenue Service as of 2016 with Resolution NAC-DGERCGC16-00000356. On the other hand, there is evidence of matching results within the Pearson coefficient with other studies in the same line of research. Based on the aforementioned, the scope of taxation is deepened as well as non-existent companies and their impact on the country's economy that have caused them in the years 2016-2020.

KEYWORDS: TAX CULTURE, ILLICIT, GHOST COMPANY, QUANTITATIVE, PEARSON'S CORRELATION.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA.
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica.....	7
1.1.3 Justificación práctica.....	10
1.1.4 Formulación del problema de investigación.....	11
1.2 Objetivos.....	11
1.2.1 Objetivo general.....	11
1.2.2 Objetivos específicos.....	11

CAPÍTULO II	12
MARCO TEÓRICO	12
2.1 Revisión de literatura	12
2.1.1 Antecedentes investigativos	12
2.1.2 Fundamentos teóricos.....	19
2.2 Hipótesis.....	31
CAPÍTULO III.....	32
METODOLOGÍA	32
3.1. Recolección de la información.....	32
3.1.1. Población, muestra y unidad de análisis.....	32
3.1.2 Fuentes secundarias.....	34
3.1.3 Instrumentos y métodos de recolección de datos.....	35
3.2 Tratamiento de la información	37
3.2.1. Tasa de crecimiento.....	37
3.2.2. Coeficiente de correlación lineal de Pearson	38
CAPÍTULO IV	41
RESULTADOS.....	41
4.1 Resultados y discusión	41
4.2 Verificación y comprobación de la hipótesis	51
4.3 Limitaciones del estudio	52
CAPÍTULO V.....	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	53
5.1 Conclusiones	53
5.2 Recomendaciones.....	54
BIBLIOGRAFÍA.....	55
ANEXOS	62

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA.
Tabla 1: Causas de evasión y elusión fiscal.....	5
Tabla 2: Métodos para la medición de la evasión.....	29
Tabla 3: Catastro de empresas fantasmas y personas naturales con transacciones inexistentes.....	33
Tabla 4: Ficha de observación	36
Tabla 5: Criterios de interpretación del coeficiente de Correlación de Pearson.....	38
Tabla 6: Operacionalización de variables.	39
Tabla 7: Tipo de sociedades más utilizadas como empresas fantasmas	43
Tabla 8: Ubicación de las empresas fantasmas	44
Tabla 9: Recaudación tributaria a nivel nacional.....	45
Tabla 10: Recaudación tributaria a nivel provincial	45
Tabla 11: Ventas empresas fantasmas 2016-2020	47
Tabla 12: Ventas empresas fantasmas por provincia 2016-2020.....	48
Tabla 13: Actividades económica más utilizadas por empresas fantasmas	51
Tabla 14: Verificación y comprobación de la hipótesis.....	52

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA.
Gráfico 1: Tipo de empresas fantasmas	42
Gráfico 2: Recaudación tributaria a nivel nacional.....	44
Gráfico 3: Ventas empresas fantasmas 2016-2020	47

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA.
Ilustración 1: Resultado de controles del SRI: 876 millones de dólares en Impuesto a la Renta e IVA, pagados por 20,1 mil contribuyentes.	8
Ilustración 2: Procedimiento para la Identificación de Empresas Fantasma e Inexistentes.....	9

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

La república del Ecuador es un país situado al noroeste del subcontinente de América del Sur, de un espacio territorial relativamente pequeño y densamente poblado. De igual manera, posee grandes recursos minerales y naturales cuya economía se considera como modesta a comparación del contexto mundial. Por tal razón, resulta esencial alcanzar un satisfactorio nivel de suficiencia recaudatoria en tributos. Sin embargo, el problema reside en un considerable sector de la población que evade sus tributos pese a los esfuerzos de la Administración Tributaria. Por ende, esta problemática es ejercida por el Servicio de Rentas Internas o también conocido como SRI mismo que elabora normativas de gestión y control en materia tributaria para personas naturales como sociedad (Almeida, 2017).

Acorde a lo antes mencionado, las normativas generales establecen que toda persona natural o jurídica está obligada a contribuir al mantenimiento del Estado en proporción de sus ingresos. No obstante, este tributo no se cumple en su totalidad por temas de evasión y elusión de impuestos. La recaudación tributaria es un factor determinante en la economía de un país, debido que a través de los impuestos se puede generar ingresos que solventan gastos públicos. Como lo define Espinosa (2009) los únicos contribuyentes que pagan el Impuesto a la Renta como señalan los estatutos de la ley, son los empleados y trabajadores con relación de dependencia, los demás contribuyentes en mayor o menor grado evaden los impuestos.

De ante mano, se debe considerar que el concepto de evasión tributaria conforme a lo expuesto por Huacani Sucasaca (2012), “es la eliminación o disminución de un monto tributario del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente

obligados a abonarlo y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de las disposiciones legales” (p.47). Es evidente que los contribuyentes o la sociedad en general buscan la manera de pagar menos impuestos. Debido a esto, esta acción se denomina como “cultura de no pago de tributos”, adicionando el criterio de que el país posee tasas impositivas elevadas. Como resultado, se evidencia malas políticas fiscales que en un principio tuvieron como objetivo la recaudación de ingresos para el cumplimiento de los presupuestos generales (Sánchez & Barba, 2020).

Eventualmente, se considera como el origen de la evasión tributaria a la irresponsabilidad de los contribuyentes. Además, representan un obstáculo significativo para el cumplimiento de los objetivos del gobierno y la presión tributaria. Esta es impuesta como medida para la redistribución de los ingresos y brindar servicios básicos a la población en general. Ahora bien, existe evasión fiscal cuando una persona infringiendo la ley, deja de pagar todo o una parte de un impuesto al que está obligado. En consecuencia, al incumplir de manera intencional con el pago de las contribuciones que le corresponden como contribuyente y ciudadano, está cometiendo un delito. Este incumplimiento causa un deterioro económico en las Finanzas Públicas y el contribuyente genera un beneficio que no le corresponde; razón por la cual incurre el delito de defraudación fiscal (Valenzuela, 2018).

El director de la organización Tax Justice Network o por sus siglas TJN, organización que lucha contra la evasión fiscal, explica que: Estados Unidos, Brasil, Italia, Rusia y Alemania, son países categorizados por tener un índice de cumplimiento tributario. Sin embargo, cuentan con miles de empresas dedicadas a la evasión de impuestos, un tema de controversia global. En la economía estadounidense, se pierde aproximadamente \$350.000 millones anuales. De igual importancia, en la economía brasileña se ha verificado \$280.000 millones anuales. La economía negra de Italia implica una pérdida de \$238.000 millones anuales y en Rusia, antes de la crisis, el Banco Central reconoció una pérdida de \$35.000

millones en evasión fiscal. En cuanto a Alemania, el tamaño de su economía negra representa un 16%, según el ranking de TJN (Calderón, García, & Espinoza, 2017).

Las formas de evasión se encuentran presentes de manera constante a pesar del riguroso control sobre los contribuyentes, los cuales han optado por crear nuevas alternativas para evitar pagar impuestos. Una forma utilizada por los contribuyentes para la evasión de impuestos es la creación de empresas fantasmas. Mediante estas, se ocasiona perjuicio a las arcas fiscales de millones de dólares al disminuir o evadir por completo el pago de tributos. Como lo menciona Gonzáles, Romero, & Padilla (2019), esta evasión o disminución del monto tributario por parte de quienes están obligados a abonarlo, no cumplen con su obligación y en cambio obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. En palabras de Merino (2019):

Las empresas fantasmas sirven para realizar operaciones comerciales inexistentes, aparentando legitimidad en sus transacciones económicas, su principal objetivo es la evasión del pago de impuestos al fisco, es un modelo de estafa que muchas personas naturales o jurídicas la practican para tratar de ocultar mediante estas empresas transacciones ilícitas (pág. 3).

Por ende, este tipo de empresas son creadas para dar la apariencia de transacciones comerciales. Por ejemplo, dichas empresas cuentan con requisitos legales de constitución, pero llevan actividades económicas falsas con la intención de facturar bienes inexistentes e incluso para lavar dinero. Como lo menciona Gonzáles, Romero, & Padilla (2019) las empresas fantasmas son aquellas que se crean con el propósito de realizar defraudación fiscal. Dicho esto, la simulación de operaciones generadoras de obligaciones tributarias crean beneficios por los incentivos fiscales plasmados en la legislación tributaria. Uno de los grandes retos para los entes de control es la identificación de empresas mixtas. Es decir, aquellas que desarrollan una actividad real propia, pero también emiten documentos fiscales por operaciones inexistentes (Paredes, Renato, Pinda, & Bayron, 2018).

Por lo antes mencionado, estas empresas han sido denunciadas por el Servicio de Rentas Internas por la falta de justificación económica de las empresas. No obstante,

no se ha podido sancionar este delito al momento que ocurre, sino hasta el final del acto. Se han detectado contribuyentes que han sido afectados por tener vínculos directos con empresas catalogadas como fantasmas y a puesto en alerta a los organismos de control. Bajo el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Asamblea Nacional Integral (2010), las empresas fantasmas se definen como:

(...), aquellas que se han constituido mediante una declaración ficticia de voluntad o con ocultación deliberada de la verdad, quienes, fundadas en el acuerdo simulado, aparentan la existencia de una sociedad, empresa o actividad económico, para justificar supuestas transacciones, ocultar beneficios, modificar ingresos, costos y gastos o evadir obligaciones (Art. 24).

Esto indica que, dentro de la economía de un país, el incremento tanto de empresas fantasmas como de personas naturales con transacciones inexistentes afectan el desarrollo eficiente de los sistemas tributarios. Existen diversas causas de evasión tributaria, entre ellas se dan por motivos de desconocimiento de obligaciones, falta de solidaridad con la comunidad, desconfianza de los ciudadanos, administración tributaria poco flexible y bajo riesgo de ser detectada. Acorde a lo mencionado por Parra y Patiño (2010) citado en Gonzáles, Romero, y Padilla (2019) las causas de evasión y elusión fiscal pueden categorizarse en generales y particulares, las cuales son entendidas desde una amplia perspectiva lo que permite una comprensión más clara del problema.

Tabla 1: Causas de evasión y elusión fiscal

Tipo de causa	Subtipo de causa	Explicación
Causa General	Políticas	Resultado de rechazo a las políticas del gobierno vigente cuando se utilizan de forma inapropiada los recursos tributarios y se presenta corrupción en la distribución de los mismos.
	Sociales y culturales, llamadas también psicológicas	El comportamiento social tiende a impulsar a los evasores y “premiar” su conducta, ya que cada vez el pago de impuestos se realiza menos por convencimiento. Falco (2009) menciona también la inexistencia de cultura ciudadana dentro de las causas sociales. De acuerdo con Macías y otros (2007), cuando la evasión es generalizada, los contribuyentes perciben un menor compromiso de cumplir, lo que abre nuevos espacios de evasión y genera un círculo vicioso en el que la evasión se autorreproduce.
	Económicas	En períodos de crisis, se hace atractivo evadir ya que se presenta escasez de recursos y se prefiere obtener lucro, sin compartir con el fisco. Macías y otros (2007) mencionan los bajos niveles de salarios y los altos niveles de desempleo como factores que generan economía informal, lo que a su vez impulsa la evasión.
	Administrativas	La debilidad y la ineficiencia de la administración tributaria, así como la falta de disciplina y las fallas morales de

		algunos de sus funcionarios. Dan como resultado, causas que han contribuido a generalizar la evasión tributaria.
	Jurídicas	Derivadas de la complejidad del sistema, que no contribuye a que las reglas sean claras. Todo sistema fiscal debe ser claro, sencillo, estable y justo.
Causas particulares o próximos	La técnica de las declaraciones	Las declaraciones se basan en la honestidad del contribuyente, lo que estimula el incumplimiento por medio de la consignación de datos falsos en las mismas.
	La técnica de las deducciones y descuentos	El contribuyente se ve tentado a aumentar los costos y deducciones con el fin de disminuir la base gravable y solicitar descuentos tributarios para disminuir el impuesto neto a pagar.
	La técnica del control	La desproporción entre las funciones de la administración tributaria y sus recursos estimula la evasión, ya que la posibilidad de que los declarantes sean castigados es muy baja
	La presión fiscal	Por un lado, la presión fiscal es alta y hay mayores incentivos a evadir; por otra parte, la evasión produce un aumento en la presión fiscal para compensar el no pago de impuestos, dadas las necesidades de financiamiento del Estado. Lo anterior se convierte en un círculo vicioso.

Fuente: Parra y Patiño (2017)

De igual importancia, el insuficiente conocimiento tributario que persiste en los países menos desarrollados hoy en día se debe a la carencia de educación tributaria de la sociedad. Para esta causa el agente administrador tributario transmite

información mediante capacitaciones inculcadas por el Servicio de Rentas Internas. Como resultado, estas se implementan con el fin de garantizar la equidad e igualdad en la recaudación de tributos y su debida redistribución para desarrollo del país (Barreno, 2019). La responsabilidad del estado es aportar e inculcar valores y responsabilidad en el ciudadano para asumir las obligaciones tributarias y compartir una opinión negativa que se produce por el incumplimiento de los mismos. A través de una adecuada cultura tributaria en la ciudadanía y una concientización de la importancia de pagos de tributos, las necesidades de salud, educación y alimentación se satisfarán de manera adecuada (Alvarado, 2018).

1.1.2 Justificación metodológica

En primer lugar, la investigación acerca de la evasión tributaria de empresas fantasmas permite proyectar los resultados del Servicio de Rentas Internas. Lo mencionado se encuentra en el portal web oficial como listado de empresas inexistentes o fantasmas que realizan actividades supuestas y/o transacciones inexistentes. Una de las acciones implementadas por el SRI para el fomento de información transparente sobre las empresas fantasmas es la creación de una herramienta en la misma página web. Por lo cual, muestra múltiples estadísticas sobre montos de venta, valores declarados, ubicación, subdivisión por provincia, actividad económica, entre otros aspectos que brindan una visión clara a la ciudadanía.

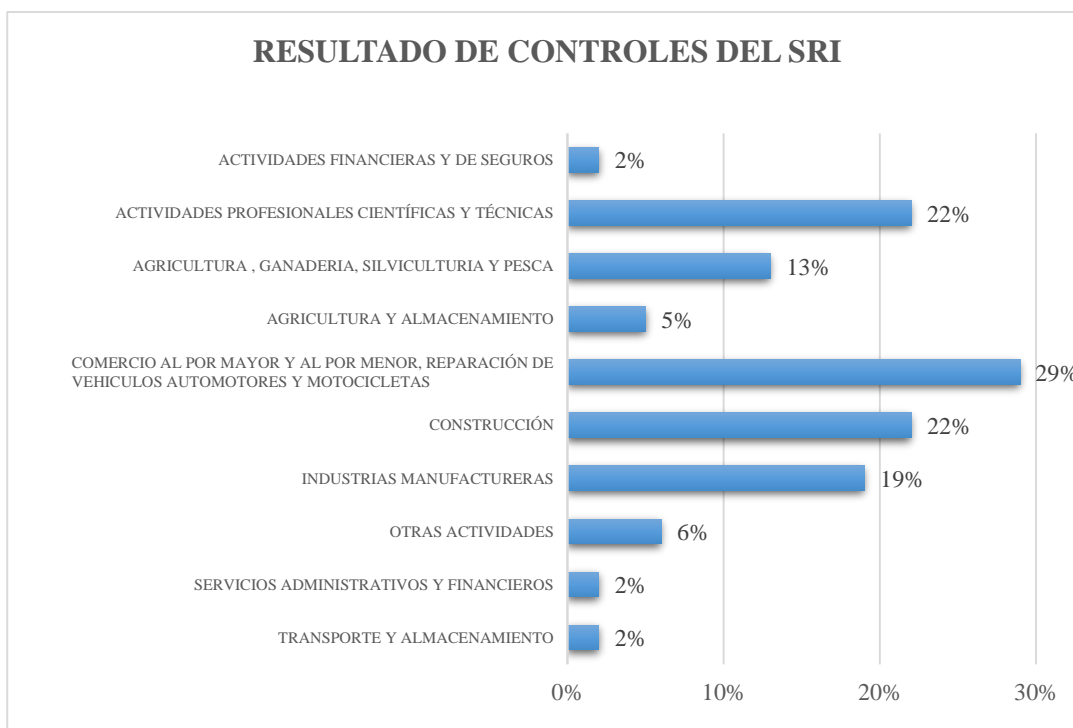


Ilustración 1: Resultado de controles del SRI: 876 millones de dólares en Impuesto a la Renta e IVA, pagados por 20,1 mil contribuyentes.

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Elaborado por: Autora de investigación

Como resultado de las investigaciones realizadas por el Servicio de Rentas Internas durante varios años, se logró identificar el comportamiento de múltiples empresas fantasmas. Mediante Resolución publicada declarada el 17 de agosto del 2016, No. NAC-DGERCGC16-00000356, se establece que la utilización de empresas (personas naturales o sociedades) con actividades supuestas y/o transacciones inexistentes, serán consideradas como prácticas de planificación fiscal agresiva. De esta manera, se estableció el procedimiento para la identificación y notificación de los sujetos pasivos que son considerados como Empresas Fantasmas o Inexistentes obtenidas después de los controles realizadas por el ente de control (Morocho Yaguana, 2019).

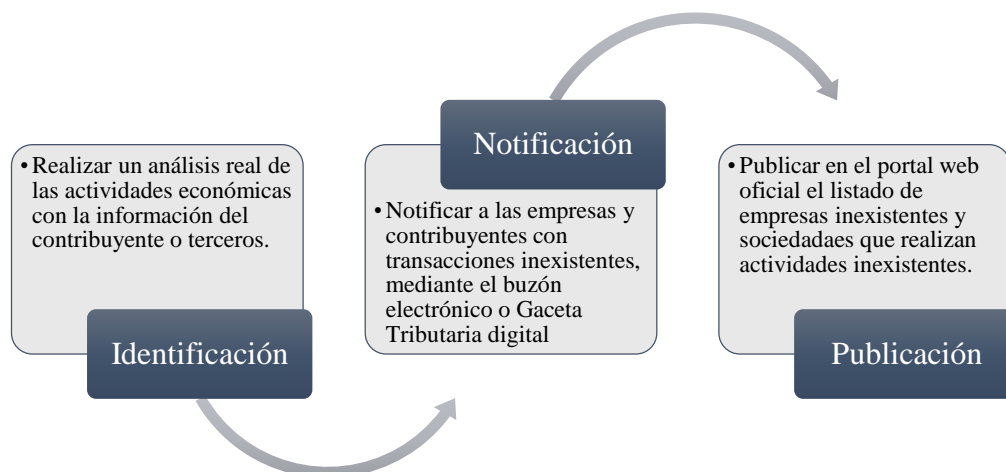


Ilustración 2: Procedimiento para la Identificación de Empresas Fantasmas e Inexistentes

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Elaborado por: Autora de investigación

El Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Ministerio de Educación y Cultura (MEC), suscribieron, desde el año 2002, un convenio para la realización del Programa de Educación y Cultura Tributaria para los estudiantes de ciclo medio y de ciclo básico de todo el Ecuador. Este programa de educación para los jóvenes y niños proyecta de forma eficiente el conocimiento financiero y las consecuencias de su incumplimiento. El objetivo es establecer bases sólidas de cultura tributaria en la niñez y juventud, teniendo en cuenta que las futuras generaciones se convertirán en los siguientes contribuyentes del país.

En cuanto a las medidas penales establecidas por temas de defraudación se encuentran planteados en el Código Orgánico Integral Penal. Aquí, establece a través de la Sección Quinta, delitos contra el Régimen de Desarrollo de quienes emitan o presenten comprobantes de venta realizados con empresas fantasmas. De este modo, los profesionales que presten servicios a estas entidades con el fin de engañar u ocultar parte de tributos resultan con sanciones de pena privativa de 3 a 5 años y un monto de multa que supera 100 salarios básicos (Asamblea Nacional Integral, 2014). Finalmente, la elaboración del presente trabajo de investigación se basa en las fuentes de información correspondiente al Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

1.1.3 Justificación práctica

Cabe mencionar, Ecuador ha enfrentado numerosos problemas de evasión de impuestos, una de las razones primordiales es la constitución de empresas fantasmas por motivo que el gobierno ha brindado una mayor importancia a recursos alternos para el presupuesto nacional. Por otra parte, la política fiscal ha generado conflictos de inseguridad dentro del sistema tributario por exoneraciones a ciertos contribuyentes. Es así como la evasión tributaria se considera un problema permanente dentro de los sectores productivos del Ecuador (Arévalo, Andrade, & Pastrano, 2020).

No menos importante, el pago de impuestos está ligado a la redistribución de la riqueza a través de impuestos y transferencias. Conseguir que todos los contribuyentes paguen sus impuestos es un problema enorme que enfrenta el gobierno por el insuficiente mecanismo de control de evasión. De tal forma que, si se administra de manera adecuada, sería un instrumento poderoso para construir e impulsar una mayor igualdad y un crecimiento económico social (Patiña, Mendoza, Quintanilla, & Montenegro, 2019).

Mediante la descripción y análisis de este proyecto se profundizó el alcance de la tributación y de las empresas inexistentes y su impacto en la economía del país. El principal objetivo de los ingresos de las personas naturales y jurídicas que se distribuyen en el presupuesto anual del estado es de gran importancia para la soberanía. Mas que todo, para las personas de bajo recursos que cuentan con la ayuda y apoyo del gobierno que sustenta los gastos de los derechos humanos.

1.1.4 Formulación del problema de investigación

¿Cómo influye la evasión tributaria de empresas fantasmas e inexistentes en la recaudación tributaria nacional en el Ecuador a través del tiempo en la fiscalidad del país?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Determinar el impacto de la evasión tributaria de empresas fantasma en el Ecuador para cuantificar el perjuicio al Estado en los años 2016-2020.

1.2.2 Objetivos específicos

Analizar el tipo de sociedades con mayor presencia de empresas fantasma en el Ecuador entre los años 2016-2020.

Identificar los casos provenientes de transacciones realizadas a través de empresas fantasmas sean personas naturales o jurídicas en el Ecuador ente los años 2016-2020.

Determinar el perjuicio fiscal en el Ecuador ocasionado por transacciones realizadas por empresas fantasmas entre los años 2016-2020 en relación al total de ingresos por impuesto a la renta y de los ingresos percibidos por el Estado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

El siguiente apartado se fundamentó bajo una modalidad bibliográfica, para lo cual, fue necesario revisar diferentes investigaciones que anteceden al estudio de las variables tratadas. En tal sentido, fue necesario investigar documentalmente en libros, revistas científicas, normativas vigentes y reportes emitidos por las entidades de control. Acorde a lo antes mencionado, el siguiente apartado se elaboró mediante la revisión de diferentes estudios en la misma línea de investigación. A partir de esto, anteceden al presente escrito utilizando variables sobre: evasión tributaria, empresas fantasmas y normativas tributarias, esto con el propósito de brindar una mejor comprensión al lector del presente estudio.

En contraste con la investigación anterior, en el Ecuador se postuló el estudio denominado “Evasión tributaria vs. Mecanismo de control implementados por la administración pública” por el autor Paredes (2016). Menciona el autor que la evasión tributaria es considerada como un fenómeno preocupante para el Estado ecuatoriano. De esta forma, se plantea como objetivo determinar el porcentaje de evasión del impuesto a la renta en personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la ciudad de Guayaquil e identificar las razones que conducen a los contribuyentes a cometer evasión. El estudio toma un enfoque cuantitativo y considera a la Población Económicamente Activa (PEA) de la ciudad de Guayaquil. A través de la aplicación de un estadígrafo muestral, obtiene un total de 267 personas que laboran en las universales de la ciudad de Guayaquil.

En el estudio elaborado por Paredes (2016) busca determinar el porcentaje de evasión del impuesto a la renta en personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la ciudad de Guayaquil. De este modo, se identificaron las razones que conducen a los contribuyentes a cometer evasión. La investigación se realizó bajo un enfoque cuantitativo, identificando como principales resultados que el 38,9% de los contribuyentes aún evaden impuestos a pesar del riguroso control por los entes del gobierno.

Entre los estudios teóricos, destaca la investigación realizada por Sarduy (2017) trazando como objetivo exponer una revisión de la literatura sobre los enfoques de análisis de la evasión fiscal. Es decir, una investigación cualitativa-descriptiva, el que ha permitido evidenciar los cambios en los métodos más utilizados en el estudio de la evasión tributaria. Particularmente, se basa en lo de relativo a los análisis de la imposición personal a individuos.

En el estudio realizado por Parraga (2017) denominado “Análisis de La Evasión Tributaria En Ecuador A Través De compras A Empresas Fantasma; Procesos De Control Para su Detección” el autor obtiene resultados similares a otros estudios expuestos. Dicho esto, menciona que el sistema tributario se ha visto modificado por ciertas reformas objetivas a la recaudación más eficaz. Este estudio de caso hace énfasis en la reforma que se basa en la equidad, la cual, grava principalmente sobre la renta. Es decir, en base a la capacidad y sobre lo que posee el responsable de tributar.

En el estudio denominado “Efectos de la evasión en el impuesto a la renta, originado por el contrabando de mercaderías en la frontera Sur” elaborado por Delgado, Abambari, & Moreira (2017), menciona que la actividad informal puede constituir una alternativa para un sector de la sociedad. Sin embargo, las consecuencias son significativamente superiores por le motivo que afectan directa e indirectamente a toda una sociedad. Esta investigación utiliza un método deductivo-inductivo, dando como principal conclusión que el contrabando es un fenómeno mundial que tiene sus implicaciones entre otros, en el desempleo y la baja cultura tributaria. Por lo

tanto, la falta de gestión del Estado para controlarlo causo que dejaran de recaudar millones de dólares por concepto de tributos aduaneros e impuesto a la renta.

Por consiguiente, uno de los estudios internacionales más relevantes destaca la investigación realizada en Colombia por Macías, Agudelo, & López (2017). Si bien es cierto, describen los métodos más precisos y accesibles tanto para medir el nivel de evasión, como para conocer la estructura de la misma. Los métodos más utilizados desde la academia son métodos indirectos, que dan un panorama no del todo preciso de la evasión. Sin embargo, no alcanza a llegar a un nivel de detalle que permita diseñar programas para combatir de manera efectiva la presencia de evasión tributaria.

En el estudio desarrollo por Zamora (2018), analiza la evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, en el periodo 2010-2014. Colectivamente, utiliza una encuesta con preguntas estandarizadas para obtener información respecto a la gestión tributaria, El estudio determinó las siguientes causales de la evasión tributaria en el Ecuador; desconocimiento y cambios de la ley, falta de conciencia tributaria, percepción de bajo riesgo de ser detectado, no percibir servicios adecuados acorde a los montos de tributos que se pagan y en muchas ocasiones a la complejidad de los procesos. Recíprocamente, ha incidido en la economía del país en estos años pues no ha permitido una recaudación y distribución equitativa.

En la investigación realizada por Sánchez, Esparza, Gaibor, & Barba (2019) denominada "*La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta*" centró su estudio en analizar la generación de comprobantes en las transacciones de los contribuyentes y como se relaciona con las tipologías de evasión tributaria. Sin embargo, tomando un enfoque cuantitativo y cualitativo, no se utiliza ningún tipo de estadígrafo muestral debido a que el tamaño de la población se conforma por 9 personas que son servidores del Servicio de Rentas Internas. Los autores encuentran como principales resultados que en el año 2016 existieron 347 empresas y en el año 2017 aumento a 512. Cabe recalcar que, de las 512 empresas el 80% transfirieron o

prestaron servicios por un monto de \$18.000 distribuidos en los sectores de construcción, transporte, comercio y agricultura.

En la investigación denominada “El gobierno corporativo garante de las obligaciones tributarias: ¿qué lugar ocupan los impuestos en las prácticas de gobierno corporativo?” busca analizar el impacto de las empresas sobre el desarrollo. A través de la aplicación da énfasis al lugar que ocupan los impuestos en las prácticas de gobierno corporativo. En consecuencia, se requiere la adopción de un gobierno corporativo pluralista que considere los intereses de todos los stakeholders, incluido el Estado. La adopción de este enfoque además de tener un impacto positivo en la sociedad tendría un valor agregado en la imagen corporativa de la organización. Eventualmente, podría convertirse en una ventaja competitiva que incrementa el valor de las acciones, atrae nuevos inversionistas y promueve la conformación de un capital intelectual comprometido (Barreno, 2019).

De igual importancia, en el estudio denominado “Cumplimiento fiscal y bienestar: Un análisis con perspectiva mundial” elaborado por González, Delgado, & Santos (2019), los autores se plantean como objetivo ofrecer un panorama mundial sobre los cambios que se han producido en los ingresos fiscales. A la vez, muestran su relación con el mayor o menor grado de bienestar alcanzado por los ciudadanos. Los autores han utilizado las bases de datos de estadísticas tributarias ofrecidas por la OCDE y el índice global de desarrollo sostenible que ofrece New Economics Foundation.

Desde otra perspectiva, los autores Sánchez, Norma, & Urgiles (2020) basaron su estudio al análisis de las contribuciones tributarias de todos los sectores económicos. De igual importancia, se basaron en la gestión que realiza el SRI para combatir las empresas fantasmas. El diseño metodológico fue de orden mixto, es decir, tanto descriptivo como cuantitativo. Por un lado, se analizó e interpretó datos económicos acerca de las PYMES, sus contribuciones tributarias generales y evasión de impuesto. De este modo, da como principales resultados que este tipo de

empresas generan un alto valor tributario. Por otro lado, se identifica el incremento de empresas fantasmas que evaden impuestos y no existe una adecuada metodología para combatir este problema.

En cuanto al estudio de Quispe, Arellano, Negrete, Rodríguez, & Vélez (2020) denominado “La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador” utiliza como población a 307 contribuyentes identificando la presencia de tres tipos de culturas tributarias. Por lo tanto, se denominan en las siguientes; aquella que responde a una norma obligatoria, a un acto voluntario y al logro de un beneficio. El factor más importante es obligatoriamente considerar un delito no pagar los impuestos porque afecta a los ingresos de la empresa. Finalmente, los autores concluyen que la cultura tributaria tiene un impacto significativo en la evasión tributaria.

Para la investigación de Sánchez (2020) denominada “La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta” se analiza el régimen de facturación ecuatoriano. A la vez, utiliza una investigación de campo en la aplicación de entrevistas a funcionarios del SRI de los departamentos de control tributario. De hecho, son las personas que detectan el mal uso de comprobantes de venta por medio de investigación bibliográfica revisando leyes y estudios en la misma línea de investigación. De igual manera, establecen sectores de mayor riesgo de evasión e identifican las causas principales del problema de estudio como son: el desconocimiento del sistema tributario, asesoramiento que reciben los ciudadanos para disminuir el pago de sus impuestos e incluso la dificultad de cumplir las obligaciones tributarias por el complejo sistema tributario.

Después de todo, los resultados muestran que los países con mayor recaudación tributaria sobre su PIB y con estructuras impositivas más sólidas cuentan con altos niveles de bienestar. Entre los países que alcanzan los mejores resultados se encuentran Holanda y Noruega, con elevados índices de felicidad y de cumplimiento fiscal. No obstante, hay que destacar el importante papel desempeñado por el medio ambiente, que justifica los niveles de felicidad a los que

llegan a algunos países, en general de menor desarrollo económico. La evidencia obtenida tiene importantes implicaciones para el diseño y aplicación de políticas fiscales en el mundo.

Por otra parte, el estudio realizado por Herbas & Gonzales (2020) analiza la elevada evasión tributaria y su incidencia en la sostenibilidad de su crecimiento económico. Pues, menciona que el SRI calcula la brecha tributaria del IVA mediante una metodología descendente donde se pretende estimar el IVA ventas e IVA compras “teóricos” de cada rama de actividad. Se utilizan como fuentes de información las Tablas de Oferta y Utilización (TOU) del SCN (Sistema de Cuentas Nacionales) disponibles para los años 2003 al 2005.

En primer lugar, se calculan las ventas gravadas por industrias a partir del consumo intermedio, consumo final, consumo gubernamental y formación bruta de capital fijo. No obstante, no son consideradas las exportaciones dado que se encuentran gravadas con tasa de 0%. Se descomponen las ventas por industria en ventas gravadas y no gravadas y se calcula un factor que muestra la composición gravada de las ventas locales de las industrias. Luego, se estima el IVA ventas por industria multiplicando las ventas gravadas desde SCN por los factores gravados por industria y la tasa de IVA.

En cuanto al estudio realizado por Uhsca, Cabera, Pután, & Suárez (2020), menciona que cada contribuyente, como figura activa de escenario tributario, debe atender tales deberes, o si no incurrirá en el delito de la evasión tributaria. Por tal razón, las empresas de los diferentes sectores deben conformar departamentos especializados, los cuales estén dirigidos a planificar la optimización en el proceso de dichos tributos. De esta forma, logran obtener un mejor aprovechamiento de los beneficios consagrados en la ley. Además, cumple oportunamente los deberes fiscales inherentes, situación que facilitará conseguir los recursos financieros necesarios e interpretar y aplicar debidamente las normas que los rigen, entre otras cosas.

En el estudio realizado por Mejía, García , & Padilla (2020) tomando como objetivo la identificación de los niveles de evasión presentes en la región y al mismo tiempo de sus principales causas. Dicho esto, los autores mencionan como principales conclusiones que la mayoría de los países generan los más grandes aportes por medio de los impuestos provenientes del IVA y sobre la renta. De este modo, el impuesto a la renta se toma tanto a la población económicamente activa. De igual manera, se toma a todas las empresas que ejercen actividad económica dentro del país y de igual manera el IVA que grava a todos los bienes de consumo y servicios del país.

Por otro lado, el estudio de Siguenza, y otros (2020) es una investigación de tipo documental que permitió determinar que la administración de la política fiscal se orienta en la generación de ingresos. Así, estos son destinados a satisfacer las necesidades de la sociedad. Asimismo, esta se ve afectada por la evasión fiscal, evidenciando como principales resultados la recaudación tributaria respecto al PIB. En el Ecuador existen cambios significativos a partir de 2008; un mecanismo clave fue el cambio en el marco jurídico. Es decir que, la nueva Constitución hace explícito que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. En suma, los principios constituyen la base del sistema tributario en el Ecuador, y el pilar fundamental para el establecimiento de leyes y lineamientos para el funcionamiento del sistema. Por tal razón, se puede señalar que el régimen tributario nace a partir de los principios tributarios; lo que da vida a la política fiscal de un país.

Estudios realizados en el cantón Machala buscan analizar la evasión tributaria y su incidencia sobre el IVA en las pequeñas y medianas empresas, realizado por Coello, Miranda, & Orellana (2021). Dicho esto, trazan su objetivo en determinar el efecto generativo de la evasión tributaria sobre el aporte del pago del IVA. Como se mencionó, está dedicado al sector de comercio tomando un enfoque descriptivo no experimental de corte transversal en los años de 2019 y 2020. A la vez, levanta información de 8empresas a las cuales se les aplicó una ficha de encuesta con 10

preguntas diseñadas en base a la escala de Likert. Los resultados demuestran que existe incidencia notable de la evasión tributaria sobre la recaudación de impuestos. Las causas se determinan por una deficiente cultura tributaria en los contribuyentes, un beneficio para las empresas de este sector que utilizan artificios financieros como la compra de facturas a empresas fantasmas para disminuir la carga de aportes al Estado.

En cuanto al estudio realizado por Arciniegas, Castro, & Arias (2021), analiza la recaudación tributaria y las predicciones en el Ecuador mediante la aplicación de modelos de series de tiempos tomando en cuenta la presencia del COVID-19. Asimismo toma las medidas ejecutadas por el gobierno central en torno a esta emergencia sanitaria utilizando una metodología de Box Jenkins. Por tanto, los autores concluyen que la recaudación tributaria en los años de estudio disminuyó el ingresos de las arcas fiscales debido a la presencia del COVID-19.

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Evasión Tributaria

En palabras de Cosulich Ayala (1993) “la evasión tributaria puede definirse como la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes” (p. 9). El incumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes se puede evidenciar al momento de violar las normas jurídicas del estado. Estas, se derivan en casos como; la morosidad, la omisión de pago, defraudación o contrabando. En otro aspecto se puede determinar como ejemplo no presentar a tiempo la declaración del impuesto. Ambas situaciones aplican al concepto de evasión tributaria en mayor o menor porcentaje, aunque se consideren efectos diferentes sobre la recaudación de los tributos.

En otras palabras, la evasión tributaria se refiere a maniobras utilizadas por los diferentes contribuyentes para evadir o eludir sus impuestos de manera total o parcialmente. El impacto que esto genera en la economía ecuatoriana es demasiado

relevante, tomando en cuenta que aunque los precios del petróleo hayan bajado, por otro lado el ingreso tributario se convierte en uno de los rubros más importantes del presupuesto general del Estado (Paredes & García, 2021).

La evasión tributaria es uno de los principales obstáculos que afectan las finanzas públicas de los países de América Latina. En estos países, es muy escasa la información y valores acerca de la magnitud del problema al cual se enfrenta. Esto ocurre por el nivel de incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes nacionales y extranjeros. En adición de los problemas de transparencia del sistema tributario que sobrelleva el país, causa incertidumbre y desmotivación a los contribuyentes que son testigos de los beneficios o tratos preferenciales que se brinda a casos especiales de la sociedad. Demostrando así, el esfuerzo de los organismos de control en combatir la evasión tributaria de las últimas dos décadas a través de reformas con el objetivo de coleccionar mayores contribuciones pertenecientes a contribuyentes cumplidos.

Por otra parte, la complejidad del sistema tributario se ha convertido en una nueva causa de la evasión tributaria tomando en cuenta toda la cantidad de información que el contribuyente tiene que manejar para realizar su declaración. Esta genera así, que muchos ciudadanos prefieran mantener su identidad en incógnita que exhibirse a tal cuantía de controles. Tal es el caso, que la mayoría de contribuyentes aparte de no querer facturar se abstienen a que terceros realicen facturas a su nombre para no generar un registro en los sistemas tributarios.

De esta forma la evasión fiscal es uno de los principales problemas que afecta a la mayoría de la administración pública, no solo por la pérdida de ingresos que genera a los gobiernos sino por la variedad de factores implicados en su solución. Para Valenzuela (2018) la evasión de tributos representa un fenómeno universal que ha estado presente en todo tiempo y lugar, en todas las sociedades, en distintos grupos sociales y en diversos sectores económicos. Como lo define Almeida (2017) la evasión es por definición una actividad ilegal cuya erradicación presenta problemas

organizativos y su generalización es una carga de profundidad para la credibilidad de cualquier sistema tributario.

La evasión fiscal es un fenómeno inseparable a los tributos y desde el primer cobro de éstos, alguien tuvo que suponer la idea del por qué se debían pagar. De esta forma, concluye que es más importante el bienestar propio, que cooperar con la bonanza de la sociedad en conjunto. De hecho, el pago de impuestos tiene un rechazo general cimentado en la cultura del no pago y el egoísmo individual. Esto conlleva una disminución del ingreso fiscal que afecta la equidad impositiva a través de la mala administración fiscal y puede ser de dos formas: No dolosa y dolosa. La primera se caracteriza porque el contribuyente desconoce las normas tributarias, pero de igual forma es sancionable administrativamente. Por otro lado, la evasión dolosa se manifiesta por una clara intencionalidad de incumplir la normativa fiscal (Sánchez, Norma, & Urgiles, 2020).

La defraudación tributaria en el Ecuador es un delito penado que se encuentra tipificado en el actual Código Orgánico Integral Penal (C.O.I.P) en su artículo 298, el cual ha contribuido a disminuir considerablemente este tipo de delito, pero existe un vacío legal el cual es el tema de análisis.

Elusión Tributaria

Existe elusión cuando sin violar la Ley, se esquiva el cumplimiento de las obligaciones. Es decir, toma lugar cuando se elude el pago de algún impuesto al momento que se evita consumir ese producto en específico. También, cuando se obtiene resultados económicos a través de ingresos exentos, por lo cual no se consideran un ingreso gravado según lo establecido en el Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Además, esta acción se exonera de la Base Gravada para su respectivo cálculo del Impuesto a la Renta.

En palabras de Sandmo (2004), citado por Almeida Haro (2017):

La elusión fiscal se halla dentro del marco de la ley tributaria. Consiste en el aprovechamiento de las lagunas legales a fin de reducir la carga fiscal, consiguiendo que los ingresos provenientes del trabajo o del capital queden sujetos a una tributación menor. En la práctica de la elusión fiscal, el contribuyente no tiene que preocuparse por una posible detección; sino más bien todo lo contrario, ya que para obtener la reducción de impuestos deseada resulta imperativo presentar un detalle exhaustivo de todas las transacciones efectuadas (pg. 4).

En otras palabras, consiste en el aprovechamiento de algunas normas legales con el fin de reducir la carga fiscal. En la práctica de la elusión fiscal, el contribuyente no se preocupa por posibles detecciones, más bien, resulta dominante presentar un detalle de todas las transacciones. La búsqueda de nuevas estrategias para combatir la elusión tributaria se realiza por las administraciones tributarias que pertenecen al país.

Cabe mencionar que la diferencia entre elusión y evasión, es determinada entre la diferencia de que para pagar menos impuestos se refiere a elusión, pero cuando se utilizan medios ilegales en las responsabilidades tributarias, se considera evasión. En palabras de Slemrod y Weber (2010) citado por Almeida Haro (2017), compara la evasión fiscal y la elusión fiscal de la siguiente manera:

La evasión fiscal generalmente se refiere a los esfuerzos para no pagar impuestos por medios ilegales. Frecuentemente es contrastada con la elusión fiscal, la cual se refiere a la utilización legal de disposiciones fiscales para reducir la deuda tributaria. En la práctica, a menudo hay una considerable falta de claridad acerca de si un comportamiento es ilegal, de tal manera que las personas razonables (incluyendo al contribuyente y la administración fiscal) pueden estar en desacuerdo (pg. 46).

De acuerdo con esta interpretación, los casos de elusión solo pueden ser sancionados por leyes que todavía no se han creado, en comparación con la evasión que es sancionada por leyes vigentes, sobre todo los países en vías de desarrollo. Las leyes fueron creadas basados en hechos ocurridos, mas no tienen una visión a futuro que incluya todo tipo de riesgos que puedan asemejarse a la realidad.

La mayor cantidad de casos de elusión se encuentran en empresas grandes que obtienen asesoría del mismo. Con los fondos suficientes y los recursos necesarios, llevan a cabo esta práctica que permite pagar menos impuestos. La logística y el personal capacitado son factores importantes para situar a esta empresa con una ventaja frente a cualquier otra persona natural. Es por esto, que las administraciones tributarias se enfocan para combatir la elusión mediante sanciones y leyes reformadas para ciertos tipos de elusión.

2.1.2.2 Brecha Fiscal

En síntesis, Hutton (2017) interpreta la brecha fiscal como un “ingreso potencial estimado y la recaudación efectiva” (p. 3). Esto se define como la diferencia entre los impuestos realmente pagados y los impuestos que deberían pagarse según las normas jurídicas existentes. Tomando esto en cuenta, la brecha fiscal incluye parte de la evasión tributaria por el incumplimiento o atraso de las obligaciones tributarias la cual se busca obtener una estimación. Acorde con esta conceptualización, se identifican tres componentes de la brecha fiscal: La no-declaración, la infradeclaración y el impacto en período voluntario. Estos componentes no pueden contabilizarse de manera colectiva, solo de manera individual excluyendo al resto para evitar la doble contabilidad.

2.1.2.3 Economía subterránea / Economía informal

La existencia de una economía subterránea es un factor que está presente en todos los países del mundo en menor o mayor grado. La economía oculta se relaciona vigorosamente con las variaciones de la economía como en el PIB total. De igual manera, ha crecido a lo largo del tiempo. El análisis precedente por el Servicio de Rentas Internas estipula que, “el término economía “informal” suele ser asociada a la producción en pequeña escala o actividades artesanales que se llevan a cabo principalmente en los países en desarrollo.

Los términos economía “escondida” y “subterránea” tiene relación con la evasión de impuestos. Tomando en cuenta, que los países en desarrollo destacan por sus fuentes de trabajo de pequeñas empresas y comercio informal, no es de extrañar que existe un porcentaje mayor en la evasión tributaria. La mayor parte de estas transacciones se realizan en efectivo, lo que impide realizar un seguimiento por parte de los organismos del Estado.

Hay que destacar que existen ventajas y desventajas del comercio informal que se obtienen para el país, pero que perjudican de la misma manera. Los comercios informales no se encuentran registradas por estadísticas oficiales y no están reguladas o protegidas por el estado. Por un lado, estos comercios crean una gran cantidad de fuentes de trabajo y de igual manera aportan al estado a través de los impuestos por consumo. Por otro lado, forjan la desigualdad e inestabilidad sobre la recaudación tributaria y los trabajadores informales no obtienen acceso a la asistencia social o financiamientos.

Con respecto a las actividades de la economía oculta, se dividen en actividades legales y en actividades no legales. Las actividades no legales se relacionan con el tráfico de drogas y de divisas apuestas, contrabando, prostitución entre otras. En relación con la actividad legal, existen sueldos y salarios de contratación ilegal, trabajadores no declarados, el trueque entre otras operaciones distintas al curso legal.

En Ecuador, varias actividades relacionadas a la economía oculta son ejecutadas en sectores agrícolas, ganaderas, construcción, comercio informal entre otros. Un ejemplo clave se toma de los clubes de futbol y los sueldos que se realizan a los jugadores. Varios clubes de futbol negocian los ingresos directamente con los jugadores para que los salarios sean libre de impuesto, que serían aplicados a los proveedores del bien o servicio, según establece la ley.

Cabe destacar que la estimación de la economía sumergida es bastante compleja, debido a que la información no es precisa. Este tipo de economía causa desigualdad,

condiciones inadecuadas de trabajo y un gran prejuicio sobre el Estado que no tiene un control y seguimiento adecuado para esta problemática. Uno de los factores más importantes e relación de la existencia de la economía oculta, proviene de un gobierno que no ha sido capaz de crear un ambiente necesario para mantener a las empresas y ciudadanos enfocados en una economía formal.

2.1.2.4 Causas básicas vigentes de la evasión:

La evasión fiscal es un problema del que se conoce sus causas iniciales, pero cada vez que se toman medidas para superarlas, surgen otras nuevas, que hacen que este problema se vuelva cíclico y no se pueda controlar o dar un final a su aplicación dentro de la sociedad.

2.1.2.4.1 Inexistencia de una conciencia tributaria en la población

La resistencia de conciencia tributaria es una consecuencia de la falta de conciencia social en la población. Existe un porcentaje mínimo de personas consientes de la importancia del aporte al Estado con puntualidad y responsabilidad, mientras que existe un gran porcentaje de la población que decide evitar pagar sus tributos. Este acto tiene que ver con el carácter individualista del ser humano y su afán de lucro. La solución colectiva a esta problemática se compone primordialmente de las autoridades gubernamentales en implementar procedimientos administrativos y jurídicos para prevenir la evasión, que se han efectuado a través de los años y deben mejorar oportunamente en la educación de las nuevas generaciones (Cosulich Ayala, 1993).

2.1.2.4.2 Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria

Es claro decir que las normas jurídicas siempre se han considerado complejas y técnicas por su alcance confuso y versátil. Esta complejidad se destaca en las normas que regulan la base imponible, la existencia de numerosas exoneraciones condicionadas, la vigencia de regímenes de fomento e incentivos detallados que no

son fáciles de entender y ejecutar. Además, se toma en cuenta las frecuentes actualizaciones y ajustes que se establecen a estas normas para el beneficio o perjuicio del contribuyente que por ende afectan a la conciencia tributaria (Cosulich Ayala, 1993).

2.1.2.4.3 Ineficiencia de la administración tributaria

Un elemento clave en el desarrollo de la evasión es la decisión individual del contribuyente ante su concepto individualista de lucro. Esto implica que el contribuyente mida los beneficios y consecuencias que asumiría al ser descubierto por causa de violar las normas jurídicas del Estado. En este concepto, si el contribuyente percibe que las probabilidades de ser descubierto o inspeccionado son nula o casi nula, su decisión de cometer este delito incrementara evidentemente. En un país que tiene baja probabilidad que el contribuyente sea detectado por evadir impuestos es alta, así sean las sanciones altas, a fin de cuentas, solo queda evidenciar como el contribuyente percibe a la Administración Tributaria (Cosulich Ayala, 1993).

2.1.2.5 Cultura Tributaria

Se conceptualiza como el vínculo de comportamientos y actitudes que se representan por parte del contribuyente ante los estatutos y reglamentos tributarios al que se rige. Este tipo de comportamiento es el efecto propagado de un cierto tipo de antecedentes que incluyen la moral, ética y un adecuado conocimiento en materia de tributación. En algunos países si se realizan esfuerzos por aumentar la cultura tributaria en los individuos. En el caso de Ecuador, el gobierno ha implementado varios intentos para mejorar la cultura tributaria de la población a través de campañas informativas y un sistema educativo más involucrado en temas judiciales y penales.

Una práctica poco ética pero muy reconocida por países tercermundistas es el soborno que se puede aplicar a un funcionario que es responsable de la gestión

tributaria en situaciones críticas. Al momento que el evasor analiza que no cuenta con alguna posible salida, su última estrategia es liberarse del problema mediante un soborno que puede resultar a favor o en contra del evasor. El soborno causa desigualdad entre individuos al presenciar la ventaja que puede tener un individuo que posee conocidos o un respaldo dentro de los entes públicos judiciales, versus, el individuo que no los tiene y debe enfrentarse a una mayor consecuencia fiscal.

2.1.2.6 Entes de Control de la Evasión Tributaria

El ente de control encargado de fiscalizar las transacciones vinculadas a la evasión fiscal es el Servicio de Rentas Internas, en su Plan de control y lucha contra el fraude fiscal exponen, “durante el año 2018, el SRI continuará investigando y publicando nuevos listados de empresas fantasmas y continuará con el control de los clientes de las empresas calificadas como fantasmas durante los años 2017 y 2018” (p. 56). En su afán de transparentar la información a nivel global y más que todo a la sociedad ecuatoriana, sus estrategias de control para suscitar el cumplimiento voluntario y combatir el fraude fiscal.

El SRI es la entidad legalmente responsable de recaudar y controlar los tributos internos del estado, con la finalidad de cumplir con su objetivo implementando 5 lineamientos orientados a fortalecer el cumplimiento tributario que se detallan en la página oficial del SRI.

La mayoría de los países en vías de desarrollo pasan por un ciclo de pago de impuestos en retorno de los beneficios que el gobierno les ofrece. Existe un desacuerdo por parte de los individuos que opinan que el impuesto que pagan no es directamente proporcional con los servicios que ofrece el gobierno y por esta razón se oponen firmemente ante un incremento de aporte económico al gobierno. Un gran porcentaje de la población estaría de acuerdo en que aumente el porcentaje de impuesto siempre y cuando se obtenga de vuelta mejores servicios de salud, educación, instalaciones, transporte público, etc. Mientras tanto, el aporte

monetario de los ciudadanos es mínimo para un gobierno que no es transparente y responsable con la administración de los recursos públicos.

2.1.2.7 Empresas Offshore

Se categoriza como una empresa fantasma o empresa pantalla, también llamada empresa zombi) es una compañía que sirve como vehículo para diferentes operaciones empresariales sin tener ella misma activos significativos u operaciones propias. Las empresas fantasma no son ilegales en sí, y pueden tener objetivos empresariales legítimos. Sin embargo, son un componente importante de la economía sumergida, especialmente de aquella basada en paraísos fiscales. Una operación clásica para eludir impuestos está basada en la compra y venta a través de compañías fantasma en paraísos fiscales (conocidas como sociedades offshore) para ocultar beneficios auténticos. La firma principal lleva a cabo sus operaciones internacionales a través de una compañía fantasma, de manera que no tiene que reportar a su país los importes, evitando impuestos.

Un ejemplo de uso legal de una compañía fantasma sería el de una firma fabricante de productos de alimentación que establece una compañía fantasma para vender sus productos como marca blanca de un distribuidor minorista de precios bajos. La firma, al ocultar su relación con el distribuidor de descuento y el hecho de que sus productos se venden como marca blanca, evita diluir el precio de su marca principal, que es más cara. Otro ejemplo de uso legal de este tipo de sociedades son las sociedades preconstituidas, que son sociedades mercantiles paralizadas y sin activos hasta su adquisición por terceros, que de este modo se ahorran las gestiones de constitución de su propia sociedad.

2.1.2.8 Métodos para la medición de la evasión

Tabla 2: Métodos para la medición de la evasión

<i>Macroeconómicos</i>	Los métodos macroeconómicos se basan en grandes agregados económicos como las variables monetarias, recaudación de insumos de producción y otros. Estos son de naturaleza global ya que se trabajan con el total de contribuyentes de un impuesto y se utilizan para realizar políticas fiscales de un país (Cosulich Ayala, 1993).
<i>Método del Potencial Teórico</i>	Este método compara la base teórica de un determinado impuesto a partir de Cuentas Nacionales (CCNN) o de Encuestas de Niveles de Ingresos, con la base reportada por la Administración Tributaria (AT), luego de efectuar los ajustes necesarios (Torres Cuzcano, 2012).
<i>Método de encuesta de presupuesto de hogares</i>	Este método muestra la relación entre el gasto de las familias y el ingreso declarado. Si el gasto de las familias es mayor que lo declarado, significa que hay un grado evasión existente (Torres Cuzcano, 2012).
<i>Método de conciliación de información tributaria</i>	Este Método mide la evasión del IVA por número de facturas falsas. De modo que, si los créditos IVA son superior al IVA de importaciones más los débitos del IVA, se supone que existe evasión por facturas falsas (Torres Cuzcano, 2012).
<i>Microeconómicos</i>	Los métodos microeconómicos se refieren a programas específicos de auditoría o controles de evasión para una muestra de contribuyentes considerable. Con el fin de generalizar los resultados obtenidos acerca de la evasión, estos métodos son

	utilizados por las administraciones tributarias (Cosulich Ayala, 1993).
<i>Método de Función discriminante</i>	Este método se evidencia a través de fórmulas matemáticas que identifican mediante una muestra al azar, declaraciones con alta probabilidad de error, y después amplificando el resultado al universo de declaraciones (Torres Cuzcano, 2012).
<i>Método TCMP</i>	El siguiente método mide la evasión tributaria a partir de auditorías a un número específico de contribuyentes. La muestra seleccionada aleatoriamente de contribuyentes para detectar casos de evasión es el mismo que se amplía para toda la población a partir de los resultados de las auditorías (Torres Cuzcano, 2012).
<i>Encuestas directas a los contribuyentes</i>	Este método se realiza a una muestra aleatoria de contribuyentes que se pide describir su comportamiento al momento de declarar sus impuestos (Torres Cuzcano, 2012).

Elaborado por: Tapia (2022)

2.2 Hipótesis

H_0 : La evasión tributaria por empresas fantasmas no incide en la recaudación tributaria en el Ecuador período 2016-2020.

H_1 : La evasión tributaria por empresas fantasmas incide en la recaudación tributaria en el Ecuador período 2016-2020.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Recolección de la información

3.1.1. Población, muestra y unidad de análisis

Por un lado, la modalidad del presente trabajo de investigación se define como bibliográfico, documental y correlacional. De hecho, utiliza la revisión de la normativa vigente en cuanto a la evasión tributaria por empresas fantasma y diferentes trabajos de investigación. A la vez, poseen relación con las variables de estudio desde varios repositorios en portales académicos, tales como: Redalyc, Scielo, Scopus, Proquest, Dialnet y Sciencedirecto. Por otro lado, en cuanto al tipo de enfoque se determina como mixto, debido a la presencia de un análisis cualitativo y cuantitativo.

En primer lugar, se comprende al enfoque cualitativo como la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. Para el presente escrito se realiza un análisis del impacto económico que ha generado los contribuyentes que realizan evasión tributaria, Adicionalmente, se detalla las características propias de las variables, por las cuales, amerita investigar diversos estudios empíricos que muestran información relevante relacionada a las empresas fantasmas. De este modo, utiliza estadística descriptiva y generación de gráficos de barras y lineales, esto con el propósito de analizar un panorama global de las fluctuaciones financieras que pasaron las empresas en estudio.

Mientras que, el enfoque cuantitativo de Borsani (2017) se utiliza para la recolección de datos y para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico. Asimismo, establece pautas de comportamiento y pruebas teóricas. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se basa en los reportes generados por el Servicio de Rentas Internas en el período 2016-2020. Así,

direccionado a la revisión del porcentaje de la evasión tributaria en estudio con respecto al PIB de la afectación que ha realizado a los ingresos fiscales de dichas compañías, donde se presenta detalles y características de las empresas. Para lo cual, se utilizará una correlación de Pearson que permita determinar las relaciones que existen entre las variables de estudio.

Como se ha mencionado anteriormente la investigación es de carácter descriptivo con un alcance correlacional. Se describe y analiza las principales características entre la generación de comprobantes de ventas y la recaudación tributaria a nivel nacional en el Ecuador. Es decir, el desarrollo del presente trabajo se direcciona como una investigación explicativa dirigiéndose a responder las causas del comportamiento de las variables y su posible relación.

3.1.1.1 Población

La población comprende al conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, Es decir, se entiende como población al conjunto de individuos u objetos de estudio, al que se refiere la pregunta de investigación o respecto del cual se pretende concluir. A continuación, la presente investigación cuenta con la población constituida por las empresas fantasmas Ecuador que se encuentran en las diferentes regiones y están comprendidas en el período 2016-2020. Para el presente estudio se comprende a las empresas y contribuyentes emisores de comprobantes de ventas con el propósito de evadir impuestos, las cuales, se detallan en el “Catastro De Empresas Fantasmas Y Personas Naturales Con Transacciones Inexistentes” emitido por el SRI a continuación:

Tabla 3: Catastro de empresas fantasmas y personas naturales con transacciones inexistentes

Año	Empresas fantasmas
2016	462
2017	325
2018	93
2019	107
2020	20

Elaborado por: Tapia (2022)

Esta población se encuentra clasificada por dos tipos de empresas en estudio, que son: personas naturales y personas jurídicas o sociedades. Por un lado, se entiende como persona natural para efectos tributarios a todas las personas nacionales o extranjeras que realicen actividades económicas lícitas. Mientras que, se comprende como persona jurídica a las sociedades y todas las instituciones del sector público o las personas jurídicas bajo control de la Superintendencia de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, las sociedades de hecho, entre otras.

3.1.1.2 Muestra

Se considera por muestra en palabras de Arias, (2012) al subconjunto representativo que se extrae de la población y que de igual manera tiene un número finito de la población. La muestra permite hacer inferencias de los resultados al resto de la población y que reflejen las características del conjunto total del cual fueron tomadas.

Para la presente investigación no se realizó un cálculo de muestra, debido a que para el estudio de la investigación es necesario tomar la totalidad de la población, en este caso las empresas fantasmas de los años 2016-2020. Por lo tanto, el riesgo de seccionar la población por estratos no causará efecto alguno y se evitará resultados erróneos sobre el tema de investigación.

3.1.2 Fuentes secundarias

Cabe recalcar que la presente investigación se basa en documentos bibliográficos, por lo cual no es necesario obtener información de gerentes o personas involucradas como fuentes primarias. Se considera como información original que ha sido publicada y procesada, las cuales son producto de una investigación, es decir, contiene información sintetizada y reorganizada. En la siguiente investigación se tomará únicamente fuentes secundarias, en este caso la base de datos del Servicios de Rentas Internas (SRI) y el portal de la Superintendencia de Compañías Valores

y Seguros (SUPERCIAS). Conjuntamente se obtuvo información existente acerca de la problemática de la investigación, en este caso de la evasión tributaria y sus características de artículos científicos, fuentes bibliográficas de dimensión empresarial.

La investigación presente fue fundamentada en la utilización de datos numéricos obtenidos por el Servicio de Rentas Internas. Para iniciar con la recolección de datos estadísticos que permitirán cumplir con los objetivos de la investigación, es oportuno mencionar la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000356 que fue publicada en agosto del 2016 en el portal del Servicio de Rentas Internas que menciona el procedimiento para la identificación de las Empresa Fantasma. Esta es una parte sustancial para cumplir con los objetivos del estudio determinar las características de las Personas Naturales y Jurídicas con actividades y/o transacciones inexistentes (ver Ilustración 2).

3.1.3 Instrumentos y métodos de recolección de datos

3.1.3.1 Ficha de observación

Para la recolección de datos se tomará en cuenta una ficha de observación como instrumento de recolección de datos. Esto permite registrar las cifras necesarias para determinar la correlación entre las variables. La siguiente ficha de observación está compuesta por los valores de la base de datos del portal oficial perteneciente al SRI del Ecuador específicamente de los registros de contribuyentes con personas jurídicas o naturales, que fueron identificadas con transacciones inexistentes. Finalmente se puede mencionar que se utilizará información de índole público presentada o socializada por parte del ente rector de los impuestos en el país. La investigación se basa en un proceso de búsqueda, análisis e interpretación de datos secundarios obtenidos y registrados en fuentes documentales que es la siguiente:

La primera parte de la presente investigación fue el análisis de la problemática de la evasión tributaria que se ha provocado por las empresas fantasmas en el mundo y que ha generado interés en la administración tributaria ecuatoriana en los últimos años. En base al portal web del Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías Valores y Seguros permitió conocer las fechas de constitución, nacionalidad y provincia adicionalmente se pudo contrastar la actividad de la empresa y el tipo de compañía de acuerdo a la constitución.

Tabla 4: Ficha de observación

Recaudación tributaria por provincia					
Provincia	2016	2017	2018	2019	2020
X_1	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}
X_2	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}
X_3	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}	x_{jn}
...
...
...
...
...
...
...
X_n	X_{jn}	X_{jn}	X_{jn}	X_{jn}	X_{jn}

Elaborado por: Tapia (2022)

3.2 Tratamiento de la información

La primera parte de la presente investigación fue el análisis de la problemática de la evasión tributaria que se ha provocado por las empresas fantasmas en el mundo y que ha generado interés en la administración tributaria ecuatoriana en los últimos años. En base al portal web del Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías Valores y Seguros permitió conocer las fechas de constitución, nacionalidad y provincia adicionalmente se pudo contrastar la actividad de la empresa y el tipo de compañía de acuerdo a la constitución.

3.2.1. Tasa de crecimiento

Se utiliza la tasa de crecimiento para determinar el porcentaje que ha variado según el valor actual en esta caso el año actual que se analizó y el año anterior. De esta manera se analiza el crecimiento proporcional que se visualiza en las estadísticas y tablas de información. Esta información será presentada en base a gráficas de barras que permita describir la evolución entre los años de estudio, utilizando la fórmula de crecimiento porcentual. Esta información será presentada en base a gráficas de barras que permita describir la evolución entre los años de estudio, utilizando la fórmula de crecimiento porcentual que se muestra a continuación:

$$\text{Crecimiento \%} = \frac{\text{Año Actual} - \text{Año anterior}}{\text{Año anterior}}$$

Adicionalmente, se pretende analizar la normativa vigente en cuanto a la evasión tributaria mediante un proceso descriptivo e interpretado mediante los mecanismos usuales para la evasión de tributaria. Al mismo tiempo, es necesario realizar un análisis comparativo con las leyes vigentes entre Colombia y Perú para la identificar factores claves que podrían fortalecer a la normativa nacional vigente.

3.2.2. Coeficiente de correlación lineal de Pearson

Para el cumplimiento al segundo objetivo específico se procede a interpretar los datos históricos en cuanto al número de empresas fantasmas entre los años 2016 al 2020. De esta forma, mediante el uso de gráficos de barra pueden describir su evaluación. Finalmente con respecto al objetivo específico número tres se procedió a identificar el tipo de empresa fantasma (naturales o sociedades) y se analiza la información presentada por las empresas en estudio mediante los portales web antes mencionados. Posteriormente, se realiza un proceso de recolección de datos correspondiente al ingreso por recaudación tributaria anual para los años en estudio y se ingresa estos valores al programa estadístico SPSS donde se realizó una corrección de Pearson entre las variables.

$$r_{xy} = \frac{\sum Z_X Z_Y}{N}$$

Como se mencionó anteriormente la investigación es de carácter descriptivo con un alcance correlacional, se describe y analiza las principales características entre la generación de comprobantes de ventas y la recaudación tributaria a nivel nacional en el Ecuador. Es decir, el desarrollo del presente trabajo se direcciona como una investigación explicativa dirigiéndose a responder las causas del comportamiento de las variables y su posible relación. En base al empleo de la correlación de Pearson se puede contrastar la hipótesis planteada entre las variables en estudio y corresponde a la siguiente fórmula con sus respectivos criterios de clasificación:

Tabla 5: Criterios de interpretación del coeficiente de Correlación de Pearson

Rango de valores de r_{xy}	Interpretación
$0.00 \leq r_{xy} < 0.10$	Correlación nula
$0.10 \leq r_{xy} < 0.30$	Correlación débil
$0.30 \leq r_{xy} < 0.50$	Correlación moderada
$0.50 \leq r_{xy} < 1.00$	Correlación fuerte

Elaborado por: Tapia (2022)

Operacionalización de variables.

Tabla 6: Operacionalización de variables

Concepto	Dimensión	Indicador	Técnicas e Instrumento
<p>La evasión fiscal generalmente se refiere a los esfuerzos para no pagar impuestos por medios ilegales. Frecuentemente es contrastada con la elusión fiscal, la cual se refiere a la utilización legal de disposiciones fiscales para reducir la deuda tributaria. En la práctica, a menudo hay una considerable falta de claridad acerca de si un comportamiento es ilegal, de tal</p>	<p>Valor por compras</p>	<p>Cuentas financieras</p>	
	<p>Valor por recaudación</p>	<p>Cuentas financieras</p>	<p>T: Observación I: Ficha de Observación</p>
<p>manera que las personas razonables (incluyendo el contribuyente y la administración fiscal) pueden estar en desacuerdo (pg. 46).</p>	<p>Sector al que pertenece</p>	<p>Manufactura Comercio Transporte Entre otros.</p>	

Concepto	Dimensión	Indicador	Técnicas e Instrumento
Una empresa fantasma es una compañía que sirve como vehículo para diferentes operaciones empresariales sin tener ella misma activos significativos u operaciones propias. Las empresas fantasmas no son ilegales en sí, y pueden tener objetivos empresariales legítimos, sin embargo, a menudo son utilizadas con fines ilegales.	Tipo de empresa	Persona Natural	T: Observación I: Ficha de Observación
		Sociedad	
	Ubicación Territorial	Pichincha	
		Guayas	
		Cuenca	
		Ambato	
Tipo de Sociedades	Otras provincias		
	Sociedad anónima		
		Compañía limitada	

Elaborado por: Tapia (2022)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

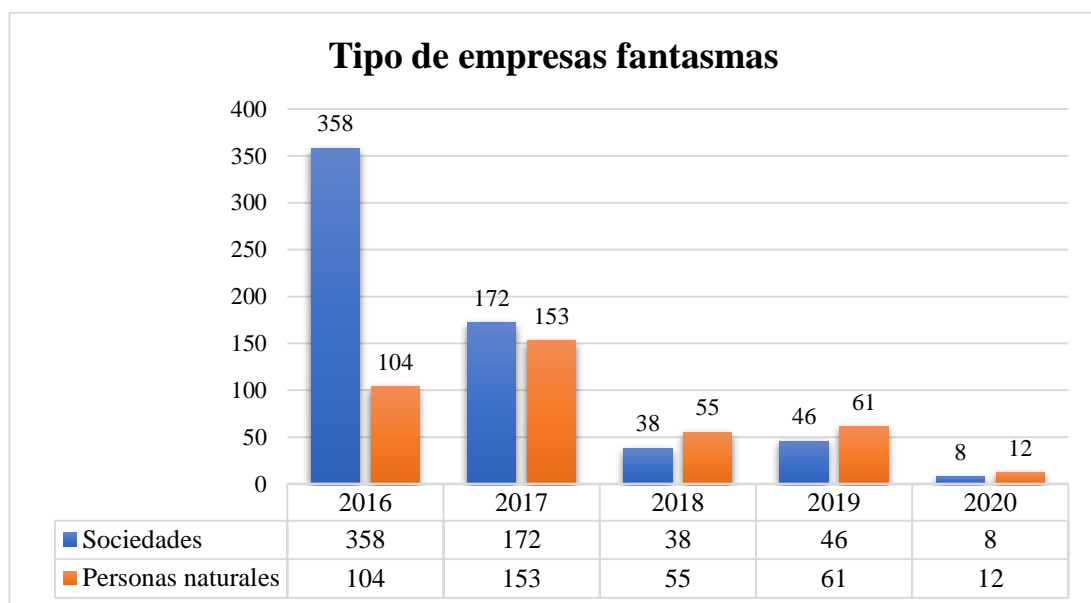
En el siguiente apartado se muestran los datos obtenidos tras la recolección y el procesamiento de información referente a la evasión tributaria en base a empresas fantasma entre los años 2016 al 2020. Utilizando estadística descriptiva, por medio del uso de frecuencias relativas e incrementos porcentuales utilizados en los datos a nivel nacional y provincial. Para analizar las variables en estudio se recaudó información de fuentes oficiales, las cuales son: El Catastro de contribuyentes considerados como empresas fantasmas por la página del Servicio de Rentas Internas SRI y complementados en diferentes campos por el portal web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Hay que mencionar que se desarrolló un mayor análisis en cuanto aquellas empresas que poseen personería jurídica por el levantamiento de información más detallado por las instituciones antes mencionadas, es decir, por el acceso a la información contenida de índole público, presentada o socializada por parte del ente rector de los impuestos en el país.

Para la categorización de empresas fantasmas se consideró las siguientes características:

- En su mayoría son empresas constituidas con la formalidad legal.
- Poseen un objeto social real que les permite una actividad económica.
- Se encuentran sin ubicación dado que se ha verificado las direcciones que constan en las diferentes bases de información sin poderlo ubicar.
- No mantienen registros de servicios básicos.
- Al no existir un lugar donde se realice la actividad económica, no se tiene constancia de una infraestructura y trabajadores para la ejecución de la misma.

En los resultados expuestos se han identificado ciertas falencias que existen en el registro de la página del Servicio de Rentas internas. Según Guano & Lasluisa (2020), se explica que en los documentos necesarios para empezar a funcionar un negocio o empresa, no es obligatorio que se designe un cantón o una provincia. Esto es convincente dado que existen empresas como “no definidos”, es decir, no tiene su ubicación lo que da paso a la creación de empresas fantasmas ya que estas se caracterizan por no tener ubicación alguna o por mostrar el lugar del establecimiento falso. Adicionalmente para brindar un mayor detalle de los datos obtenidos se presenta de forma nacional y provincial con el propósito de identificar aquellas provincias con mayor influencia tributaria y aquellas que poseen mayor presencia de empresas fantasmas.

Gráfico 1: Tipo de empresas fantasmas



Elaborado por: Tapia (2022)

Análisis e interpretación

En el periodo 2016 al 2020 se identifica una reducción del uso de empresas fantasmas, dando un total de 1007. Del total de contribuyente que fueron identificadas como empresas fantasmas en su contabilidad, estas corresponden se clasifican según el tipo a 622 sociedades y 385 personas jurídicas. Hay que mencionar que a partir del año 2016 la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000356 es publicada en el segundo suplemento del registro oficial No. 820 del 17 de agosto de 2016. De este modo, las personas naturales o jurídicas que realicen actividades mediante una conducta dolosa además de ser considerada como una forma de planificación tributaria agresiva son objetos de sanciones financieras y sanciones relacionadas con el área jurídica. Esta resolución ejerció un mayor control sobre empresas fantasmas identificando una reducción en el número de empresas fantasma.

Tabla 7: Tipo de sociedades más utilizadas como empresas fantasmas

Tipo de sociedad	2016	2017	2018	2019	2020
Anónima	244	118	29	37	4
Responsabilidad Limitada	16	9	4	1	2
Sucursal Extranjera	2	0	0	0	0
Total general	262	127	33	38	6

Elaborado por: Tapia (2022)

Análisis e interpretación

Una vez vigente la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000356 el número de empresas fantasmas disminuyó considerablemente desde el año 2016. Adicionalmente, acorde a la tabla y gráfico anterior el tipo de sociedad usada con mayor frecuencia como empresa fantasma corresponde a la sociedad anónima seguida por sociedad con responsabilidad limitada. Este comportamiento es positivo para el país por el motivo que recauda aquellos valores desviados por estas

instituciones que ejecutan prácticas de tributación agresivas, lo que incrementa la recaudación fiscal a nivel nacional.

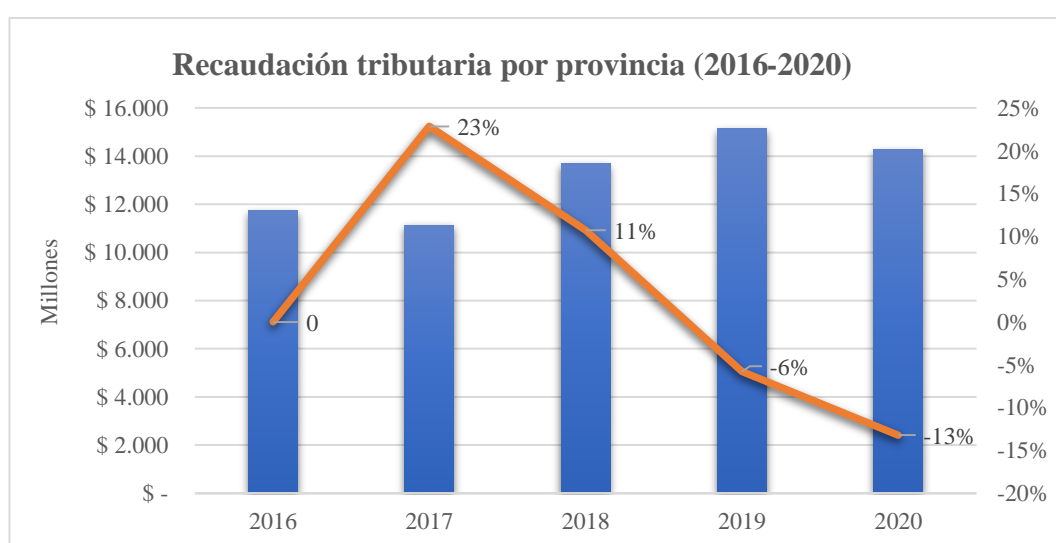
Tabla 8: Ubicación de las empresas fantasmas

Provincia	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total general	Frecuencia
Guayas	349	212	37	79	6		683	67%
Pichincha	39	35	22	5	4	2	107	10%
El Oro	22	36	14	8	1	5	86	8%
Manabí	24	22	14	10	1	1	72	7%
Otras Provincias	3	2				5	78	8%
Total general	462	325	93	107	20	19	1026	100%

Elaborado por: Tapia (2022)

Como se muestra en la Tabla 9 a nivel provincial las empresas fantasmas radican en un 67% en la provincia del Guayas. Sin embargo, esta cifra ha ido disminuyendo considerablemente. En segundo lugar, se posiciona la provincia de Pichincha con un 10%, seguido de El Oro y Manabí con un 8% y 7% respectivamente y el resto de las provincias que sumadas representan el 8% restante de las empresas fantasmas.

Gráfico 2: Recaudación tributaria a nivel nacional



Elaborado por: Tapia (2022)

Análisis e interpretación

En cuanto a la recaudación tributaria a nivel nacional toma una tendencia positiva entre los años 2016-2018 incrementando la recaudación tributaria en un 23% a comparación del primer año. Mientras que, para el año 2018 incrementó en un 11% en base al año anterior. Para los años siguientes 2019 y 2020 toma un comportamiento negativo con valores decrecientes de -6% y -13% respectivamente.

Tabla 9: Recaudación tributaria a nivel nacional

Año	Recaudación tributaria a nivel nacional	Variaciones porcentuales
2016	\$ 11.135.082.627,94	0%
2017	\$ 13.679.642.540,90	23%
2018	\$ 15.145.071.319,92	11%
2019	\$ 14.268.843.173,87	-6%
2020	\$ 12.382.206.616,31	-13%

Elaborado por: Tapia (2022)

Este comportamiento se debe a los múltiples cambios en materia tributaria que sucedieron en la época por el nivel de Leyes y Reglamentos y diversas denuncias presentadas por el SRI. A continuación, se detalla el comportamiento de la recaudación tributaria por provincia.

Tabla 10: Recaudación tributaria a nivel provincial

Provincia	Total (2016-2020)	Frecuencia relativa
Pichincha	\$ 35.090.306.564,00	53%
Guayas	\$ 20.525.217.826,71	31%
Azuay	\$ 3.190.398.268,51	5%
Manabí	\$ 1.227.292.992,70	2%
Tungurahua	\$ 1.086.835.515,44	2%
El Oro	\$ 993.624.782,06	1%
Cotopaxi	\$ 551.941.413,98	1%

Imbabura	\$ 521.905.557,51	1%
Zamora Chinchipe	\$ 414.818.058,95	1%
Los Ríos	\$ 390.641.564,10	1%
Santo Domingo De Los Tsáchilas	\$ 384.493.939,47	1%
Loja	\$ 375.054.484,13	1%
Chimborazo	\$ 353.016.157,86	1%
Esmeraldas	\$ 302.494.564,39	0%
Cañar	\$ 179.468.141,99	0%
Galápagos	\$ 152.585.392,90	0%
Santa Elena	\$ 143.665.977,67	0%
Orellana	\$ 139.706.218,16	0%
(No definidos)	\$ 122.104.808,13	0%
Sucumbíos	\$ 105.820.886,84	0%
Carchi	\$ 99.735.674,04	0%
Morona Santiago	\$ 80.603.541,11	0%
Pastaza	\$ 63.656.199,73	0%
Bolívar	\$ 58.014.623,14	0%
Napo	\$ 56.551.838,51	0%
Sin Domicilio Asignado	\$ 891.286,90	0%
Total general	\$ 66.610.846.278,94	100%

Elaborado por: Tapia (2022)

Análisis e interpretaciones

Hay que resaltar que la recaudación tributaria de la provincia de Pichincha es de gran importancia para el ingreso fiscal. Esta representa el 53% de la recaudación a nivel nacional, seguida del Guayas que posee el 31% de la participación de los ingresos tributarios. Este comportamiento se debe al gran número de empresas que se establecen en dichos lugares. De igual importancia, mencionar que son también las provincias más grandes del país lo cual permite que se establezcan o se constituyen mayor aporte a la economía.

Tabla 11: Ventas empresas fantasmas 2016-2020

Año	Persona Natural	Sociedad	Total general
2016	\$ 213.140.919,00	\$ 1.867.072.004,00	\$ 2.080.212.923,00
2017	\$ 311.580.446,00	\$ 286.489.686,00	\$ 598.070.132,00
2018	\$ 1.876.392,00	\$ 809.195,00	\$ 2.685.587,00
2019	\$ -	\$ -	\$ -
2020	\$ -	\$ -	\$ -
Total general	\$ 526.597.757,00	\$ 2.154.370.885,00	\$ 2.680.968.642,00

Elaborado por: Tapia (2022)

Análisis e interpretación

Como se observa, la cantidad de compras por empresas fantasmas ha disminuido progresivamente tanto para personas jurídicas como para sociedades (véase grafica N° 1). Por un lado, en el año 2019 y 2020 el organismo SRI no identificó operaciones activas de empresas fantasmas. Por otro lado, las entidades denominadas como sociedades presentan un monto mayor en sus operaciones identificadas como empresas fantasmas a comparación de las personas naturales (véase gráfico N° 5).

Gráfico 3: Ventas empresas fantasmas 2016-2020



Elaborado por: Tapia (2022)

Tabla 12: Ventas de empresas fantasmas por provincia 2016-2020

Etiquetas de fila	Total general	Porcentaje
Guayas	\$2.270.153.441,00	84,7%
El Oro	\$144.570.553,00	5,4%
Pichincha	\$111.176.050,00	4,1%
Manabí	\$91.669.725,00	3,4%
Azuay	\$25.234.291,00	0,9%
Santa Elena	\$10.064.100,00	0,4%
Los Ríos	\$6.128.611,00	0,2%
Esmeraldas	\$5.368.889,00	0,2%
Napo	\$4.365.036,00	0,2%
Loja	\$3.362.245,00	0,1%
Zamora Chinchipe	\$3.098.094,00	0,1%
Santo Domingo De Los Tsáchilas	\$2.556.964,00	0,1%
Sucumbíos	\$1.500.800,00	0,1%
Chimborazo	\$1.245.719,00	0,0%
Imbabura	\$199.000,00	0,0%
Orellana	\$180.641,00	0,0%
Galápagos	\$94.483,00	0,0%
Tungurahua	\$-	0,0%
Cañar	\$-	0,0%
Total general	\$2.680.968.642,00	100%

Elaborado por: Tapia (2022)

Análisis e interpretación

De acuerdo con la información analizada, las cuatro provincias con mayor evasión tributaria mediante empresas fantasmas corresponden a Guayas (84.7%), El Oro (5.4%), Pichincha (4.1%) y Manabí (3.4%). Entre las cuatro provincias antes mencionadas, suma un total de \$ 2.617.569.769 y representa el 98% de la totalidad de las ventas registradas como empresas fantasmas.

Tabla 13: Actividades económica más utilizadas por empresas fantasmas

Cantidad	Actividad económica
232	Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.
155	Actividades profesionales, científicas y técnicas
118	Construcción
38	Actividades inmobiliarias
18	Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca
18	Actividades de servicios administrativos y de apoyo
12	Industrias manufactureras
11	Transporte y almacenamiento
7	Información y comunicación
7	Otras actividades de servicios
5	Explotación de minas y canteras
5	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado
4	Enseñanza
3	Distribución de agua; alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento
2	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas
2	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social
1	Actividades financieras y de seguros
1	Artes, entretenimiento y recreación
639	Total

Elaborado por: Tapia (2022)

En base al gráfico anterior entre las principales actividades económicas más utilizadas por empresas fantasmas corresponde al comercio al por mayor y menor, actividades profesionales y el sector de la construcción.

Tabla 13: Recaudación tributaria a nivel provincial

Tipo de Impuesto	2016	2017	2018	2019	2020
Imp Activos En El Exterior	\$46.910.254,08	\$34.875.980,38	\$29.593.768,98	\$34.527.706,82	\$31.391.125,34
Imp Mineras	\$50.039.495,37	\$52.965.129,24	\$55.976.193,63	\$4.884.911.018,81	\$40.283.951,90
Imp Tierras Rurales	\$7.837.205,27	\$7.312.812,76	\$2.345.350,08	\$122.234,40	\$92.262,66
Impuesto A La Renta Global	\$3.652.788.354,36	\$4.177.071.004,22	\$5.319.722.886,32	\$4.769.971.735,81	\$4.406.775.889,17
Impuesto A Los Consumos Especiales	\$680.975.271,17	\$949.402.126,53	\$985.474.206,13	\$76.840.941,34	\$740.461.034,90
Impuesto A Los Vehículos Motorizados	\$194.670.386,42	\$191.480.337,40	\$214.620.690,04	\$223.051.900,91	\$192.593.070,58
Impuesto Al Valor Agregado	\$4.463.084.190,16	\$6.729.418.827,33	\$6.736.148.681,02	\$5.834.123.461,00	\$5.506.253.636,61
Impuestos Fomento Ambiental	\$139.163.099,87	\$142.123.269,55	\$154.272.773,61	\$21.902.883,06	\$36.258.787,09
Intereses Tributarios	\$56.329.069,28	\$78.419.273,09	\$186.616.835,93	\$61.269.175,08	\$60.277.298,48
Multas Tributarias	\$50.070.560,67	\$49.569.798,58	\$43.484.326,21	\$57.232.596,59	\$50.902.087,31
Otros No Tributarios	\$822.325.983,71	\$146.782.470,11	\$126.930.441,89	\$115.617.796,56	\$149.718.001,17
Régimen Impositivo Simplificado	\$18.783.202,67	\$22.105.367,14	\$22.835.946,39	\$24.484.944,95	\$20.376.596,44
Salida De Divisas	\$952.067.021,45	\$1.097.642.478,32	\$1.206.090.178,56	\$1.140.096.989,70	\$964.093.098,50
Total general	\$11.135.044.094,48	\$13.679.168.874,65	\$15.084.112.278,79	\$14.268.843.173,87	\$12.382.206.616,31

Elaborado por: Tapia (2022)

4.2 Verificación y comprobación de la hipótesis

De acuerdo con el análisis realizado el valor de significancia es menor a 0.01 por tal razón se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa misma que menciona “A mayor número de ventas por empresas fantasmas mayor impacto en los ingresos tributarios”. Además, si consideramos la tendencia positiva significa que cuando mayor es el monto por ventas de empresas fantasmas mayor es el impacto en los ingresos tributarios. Sin embargo, en cuanto a los montos por venta de las empresas fantasmas va disminuyendo cada año, esto debido a mayores controles por parte del estado ya mencionados anteriormente en el presente escrito lo que ha ocasionado un menor número de empresas fantasmas identificadas en el año 2020 a comparación del año 2016.

Tabla 15: Verificación y comprobación de la hipótesis

Correlaciones de Pearson		
	Vnts_Emp_Fantasma	Recaudacion_trib
Vnts_Emp_Fantasma	1	,636**
Recaudacion_trib	,636**	1

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Elaborado por: Tapia (2022)

En base a lo antes mencionado, el coeficiente de correlación de Pearson obtenido corresponde a ,636** clasificada como “correlación positiva moderada”. A comparación de otras estudios en la misma línea de investigación, los resultados obtenidos en la matriz de correlaciones de Pearson corresponde a un valor de ,721** con una significatividad del 0.01 muy similares a los resultados obtenidos. La reducción del coeficiente de Pearson corresponde a las medidas adoptadas por el gobierno nacional para evitar la evasión tributaria por empresas fantasmas.

H_1 : La evasión tributaria por empresas fantasmas incide en la recaudación tributaria en el Ecuador período 2016-2020.

4.3 Limitaciones del estudio

Las limitaciones a las cuales estuvo sujeto el estudio fue el acceso a la información proveniente del Servicio de Rentas Internas como cálculos y metodologías que se utilizan para determinar el número de empresas fantasmas. El acceso a la información solicitada a esta institución pública fue negada por lo cual se procedió a buscar diferentes fuentes de información. A partir de esto se realizaron ajustes a los cálculos que se utilizaron en la base de datos que proporcionó la página web del Servicio de Rentas Internas.

Además de ello, se considera que la exactitud de las cifras proporcionadas para este estudio no son confiables por las mismas razones del estudio. La evasión y la elusión tributaria que se encuentra sometido el país no darán cifras reales que se puedan utilizar para el estudio y por lo tanto se debe considerar estadísticas de población y muestra para realizar esta investigación.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Mediante la descripción y análisis de este proyecto se profundiza el alcance de la tributación y de las empresas inexistentes y su impacto en la economía del país. Dicho esto, las formas de evasión se encuentran presentes de manera constante a pesar del riguroso control sobre los contribuyentes. De esta forma, crean alternativas para evitar pagar impuestos mediante empresas inexistentes o fantasmas. En consecuencia, las actividades económicas de las empresas fantasmas han ocasionado perjuicio a las arcas fiscales de millones de dólares al disminuir o evadir por completo el pago de tributos.

Los resultados obtenidos indican que la evasión tributaria ha disminuido a partir de los sucesos internacionales en paraísos fiscales y de las normativas más restrictivas que aplicó el SRI en las operaciones realizadas por las empresas. Así, destacan las acciones que desarrolló el SRI, en el 2018, a partir del Plan de Control y Lucha Contra el Fraude Fiscal (PCLFF). Dicho esto, los montos por venta de las empresas fantasmas disminuyen cada año debido a mayores controles por parte del estado ya mencionados anteriormente en el presente escrito lo que ha ocasionado un menor número de empresas fantasmas identificadas en el último año a comparación del año primer año investigado.

La globalización ha sido beneficiosa de muchas formas. Sin embargo, las estructuras que facilitan los negocios legítimos y las transacciones financieras internacionales. Sin embargo, estos factores también se utilizan con fines ilícitos: blanquear el producto de la corrupción, generar flujos ilícitos fuera de los países en desarrollo, pagar sobornos o evadir impuestos. Estos mecanismos crean incentivos para el comportamiento corrupto en países desarrollados y en desarrollo y necesitan soluciones a nivel local e internacional.

Por último, las características existentes de evasión tributaria se generan por motivos de desconocimiento de obligaciones, falta de solidaridad con la comunidad y desconfianza de los ciudadanos. En otras palabras, la complejidad del sistema tributario se ha convertido en una nueva causa de la evasión tributaria tomando en cuenta toda la cantidad de información que el contribuyente tiene que manejar para realizar su declaración. Por lo antes mencionado, a lo largo del tiempo estas perjudican la recaudación tributaria que se ha llevado a cabo durante años.

5.2 Recomendaciones

Se recomienda a las empresas capacitarse continuamente en materia tributaria que permita comprender cada una de las obligaciones generadas y los beneficios que brinda el estado para impulsar las actividades emprendedoras, esto con el propósito de fortalecer la cultura tributaria. Es importante fomentar una cultura tributaria adecuada que permita generar mejores ingresos tributarios a nivel nacional para una óptima distribución de los ingresos.

Al Servicio de Rentas Internas conjuntamente con los demás entes reguladores de empresas, mejorar las prácticas de planificación y lucha contra el fraude, a fin de evitar que se sigan creando empresas fantasmas y provocando impactos negativos en la recaudación tributaria, perjudicando así al estado y la sociedad.

A las empresas en general, verificar que sus entidades proveedoras no tengan indicios de empresas fantasmas o sean una de ellas, evitar la compra de facturas para evadir o reducir la carga tributaria, con el fin de mitigar el riesgo de aumento en la creación de este tipo de entidades.

A los entes controladores y reguladores en la creación de empresas dentro y fuera del país, mejorar el control previo a su creación, implementar más filtros para que la creación de empresas no sea de gran facilidad y se exija confiabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Allauca, J., Andrade, R., & Astudillo, P. (2020). Efectos económicos en el sector empresarial del Ecuador por las reformas tributarias en el ICE. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, V(4), 124-149.
doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.950>
- Almeida, P. (2017). Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: La visibilidad de la economía oculta y su evasión. *Universidad de Leida*. Recuperado el 25 de 11 de 2021, de <https://www.tdx.cat/handle/10803/405315#page=3>
- Alvarado, S. (2018). La facturación de empresas fantasmas de Guayaquil y su impacto en la evasión tributaria. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/52575/1/TESIS%20-%20SOLORZANO%20ALVARADO%20STEPHANY%20Y%20VILLO%20VELASCO%20PAMELA%20%281%29.pdf>
- Arciniegas, O., Castro, L., & Arias, W. (2021). Análisis y predicción de la recaudación tributaria en el Ecuador ante la COVID-19, aplicando el modelo ARIMA. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 1-19. Recuperado el 2 de 11 de 2021, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00028.pdf>
- Arévalo, K., Andrade, C., & Pastrano, E. (2020). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de los pequeños empresarios del cantón babahoyo. *Sinergia Académica*. Recuperado el 8 de 11 de 2021
- Barreno, M. (2019). Las empresas fantasmas y el derecho penal tributario. Recuperado el 3 de 11 de 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29813/1/BJCS-POSG-156.pdf>
- Cáceres, J., & Narváez, J. (2020). Niveles de recaudación tributaria e inversión pública a nivel departamental en el Perú, 2008 - 2017. *Revista Ciencia*

- UNEMI*, 13(33), 108-119. Recuperado el 3 de 11 de 2021, de <http://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/1143/1098>
- Calderón, M., García, J., & Espinoza, V. (2017). Las empresas fantasmas en Ecuador: caracterización, socios y empresas relacionadas. *Economía*, 129-148. doi:<http://dx.doi.org/10.25097/rep.n26.2017.05>
- Calderón, M., García, J., & Espinoza, V. (2017). Las empresas fantasmas en Ecuador: caracterización, socios y empresas relacionadas. *Economía*, 26, 130-148. doi:<http://dx.doi.org/10.25097/rep.n26.2017.05>
- Carrera, J., Martínez, R., & Lozano, M. (2020). Evasión tributaria como mecanismo de alteración de los estados financieros. *Revista Científica Dominio de la ciencia*, 6(3), 1284-1297. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1370>
- Coello, J., Miranda, W., & Orellana, M. (2021). Evasión tributaria y su incidencia sobre el IVA. Caso PYMES comerciales del Cantón Machala. *Digital Publisher CEIT*, 6(3), 174-187. doi:doi.org/10.33386/593dp.2021.3.560
- Coello, J., Miranda, W., & Orellana, M. (2021). Evasión tributaria y su incidencia sobre el IVA. Caso PYMES comerciales del Cantón Machala. *Digital Publisher*, 6(3), 174-187. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.560>
- Delgado, R., Abambari, M., & Moreira, C. (2017). Efectos de la evasión en el impuesto a la renta, originado por el contrabando de mercaderías en la frontera Sur. *Revista Científica Dominio de las ciencias*, 3(4), 275-284. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.4.jul.275-284>
- Espinosa. (2009). Políticas tributarias y redistributivas en la historia estatal del Ecuador. 3(3), 83-103. Recuperado el 3 de 11 de 2021, de <https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/3868/1/REXTN-F03-03-Espinosa.pdf>

- Garzón, M., Ahmed, A., & Peñaherrera, J. (2018). El sistema tributario y su impacto en la Economía Popular y Solidaria en el Ecuador. *Uniandes Episteme*, 5(1), 38-53. Recuperado el 8 de 11 de 2021
- González, E., Romero, I., & Padilla, R. (2019). Buenas prácticas aplicadas en países de América Latina para reducir la evasión por saldos a favor en el IVA. *Comisión económica para América Latina y el Caribe*. Recuperado el 3 de 11 de 2021, de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44953/1/S1901075_es.pdf
- González, C., Delgado, M., & Santos, S. (2019). Cumplimiento fiscal y bienestar: Un análisis con perspectiva mundial. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 345-359. doi.: <https://doi.org/10.17163/ret.n18.2019.10>
- Guano, D., & Lasluisa, N. (2020). Empresas fantasmas y su impacto en los ingresos tributarios de la última década, bajo la teoría del poder de michel foucault. *Universidad Técnica de Ambato*. Recuperado el 21 de 12 de 2021, de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/23099/2/T-ESPEL-CAI-0684.pdf>
- Herbas, B., & Gonzales, E. (2020). Análisis de las causas del cumplimiento y evasión tributaria: Evidencia de Bolivia. *Departamento de Administración, Economía y Finanzas*(46), 119-184. doi:1994 - 3733
- Huacani, S. (2012). Implicaciones de la evasión tributaria en el Perú en un contexto de crisis financiera internacional. *Revista Científica de La UANCV*, 9(1), 25-32.
- Integral, A. N. (2010). Reglamento para aplicación ley de régimen tributario interno. *LRTI*. Obtenido de www.lexis.com.ec
- Integral, A. N. (2014). Código Orgánico Penal Integral. Recuperado el 3 de 11 de 2021, de www.registroficial.gob.ec

- Macías, H., Agudelo, L., & López, M. (2017). Los métodos para medir la evasión de impuestos: una revisión. *Semestre Económico*, 10(20), 67-85.
Recuperado el 8 de 11 de 2021, de
<https://www.redalyc.org/pdf/1650/165013675004.pdf>
- Mamani, D. (2018). “Nivel de Conocimiento en Tributación y Evasión Tributaria de los Contribuyentes que Utilizan Comercio Electrónico en Arequipa, 2018”. *Facultad de administración y negocios contabilidad*. Recuperado el 23 de 11 de 2021, de
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3301/Delia%20Ticona_Maribel%20Quispe_Tesis_Titulo%20Profesional_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, O., García, E., & Padilla, M. (2020). La evasión tributaria en América Latina. *Polo del conocimiento*, 5(3), 939-949. doi:10.23857/pc.v5i3.1522
- Mejía, O., Pino, R., & Parrales, C. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 1147-1165. Recuperado el 3 de 11 de 2021, de
<https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/30169/31186>
- Merino, B. (2019). Las empresas fantasmas y el derecho penal tributario. *Universidad Técnica de Ambato*. Recuperado el 25 de 11 de 2021, de
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hqQ4vGumJKMJ:https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29813/1/BJCS-POSG-156.pdf+&cd=12&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec&client=opera>
- Onofre, R., Aguirre, C., & Murillo, K. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos. *Revista científica dominio de la ciencia*, 3(3), 3-23.
doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.3.jun.45-68>
- Paredes. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *RETOS. Revista de Ciencias de la*

Administración y Economía, 6(12), 179-196. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551172004>

- Paredes, C., Renato, E., Pinda, G., & Bayron, R. (2018). Análisis de la Política Tributaria en la Recaudación Fiscal: caso Ecuador. *Uniandes Episteme*, 5, 674-688. doi:1390-9150
- Paredes, P. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *Revista Retos*, 181-198. Recuperado el 8 de 11 de 2021
- Paredes, R., & García, G. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Eruditus*, 1(3), 75-89. Recuperado el 8 de 11 de 2021
- Parraga, D. (2017). Análisis de la evasión tributaria en Ecuador a través de compras a empresas fantasmas; procesos de control para su detección. *Universidad Técnica de Machala*. Recuperado el 22 de 11 de 2021, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11622/1/TTUACE-2017-CA-CD00151.pdf>
- Patiña, R., Mendoza, S., Quintanilla, D., & Montenegro, J. (2019). Evasión tributaria, una revisión. *Revista Activos*, 17(1), 167-194. Recuperado el 8 de 11 de 2021
- Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., & Vélez, K. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Espacios*, 153-171. Recuperado el 21 de 11 de 2021, de <http://asesoresvirtualesalala.revistaespacios.com/a20v41n29/a20v41n29p12.pdf>
- Resterpo, C., & Bedoya, O. (2016). El deber de tributar, la elusión, la evasión, los costos y la responsabilidad social. *Revista Science Of Human Action*, 1(2), 243-259. Recuperado el 8 de 11 de 2021

- Sánchez. (2020). La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta. *Knowledge*, 2020, 149-163. doi:10.18502/keg.v5i2.6231
- Sánchez, E., & Barba, G. (2020). La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta. *KnowledgeE*, 2020, 149-163. doi:10.18502/keg.v5i2.6231
- Sánchez, Esparza, Gaibor, & Barba. (2019). La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta. *Knowledge*, 149-163. doi:DOI 10.18502/keg.v5i2.6231
- Sánchez, R., Norma, J., & Urgiles, B. (2020). Evasión tributaria: un análisis crítico de la normativa legal en las pequeñas y medianas empresas. *Universidad, ciencia y tecnología*, 24(107), 04-11. doi:: 10.47460/uct.v24i107.408
- Santiana, A. (2013). Medidas tendientes a combatir la elusión y la evasión fiscal de impuesto a la renta de las sociedades en Ecuador. *Universidad Andina Simón Bolívar*. Recuperado el 2 de 11 de 2021, de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3711/1/T1269-MT-Santiana-Medidas.pdf>
- Sarduy, M. (2017). Enfoques de análisis de la evasión fiscal. Marco conceptual. *Cofín Habana*(2), 367-386. Recuperado el 8 de 11 de 2021, de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n2/cofin25217.pdf>
- Siguenza, S., Sandoval, K., Vizcaíno, A., Giron, E., Sandra, E., & Jimbo, L. (2020). La política fiscal y su incidencia en la cultura tributaria del Ecuador. *Revista Espacios*, 161-175. doi:10.48082/espacios-a20v41n47p12
- Uhsca, N., Cabera, B., Pután, R., & Suárez, S. (2020). Lo ilícito tributario y la aplicación de las normas ecuatorianas. *Journal of Science and Research*, 845-855. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.4452689>

- Valenzuela, Á. (2018). Consecuencias de la Evasión Fiscal. *Revista De Investigación Académica*, 12, 1-14.
doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i12.52>
- Yoza, N., Soledispa, X., & Lucio, A. (2020). Impacto de la gestión financiera y recaudación tributaria en Ecuador ante la COVID-19. *3C Empresa*, 83-99.
Recuperado el 2 de 11 de 2021, de
<https://www.3ciencias.com/articulos/articulo/impacto-gestion-financiera-recaudacion-tributaria-ecuador-covid-19/>
- Zamora, C. (2018). La evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, 2010-2014. *QUIPUKAMAYOC*, 26(50), 21-29. Recuperado el 22 de 11 de 2021, de
<https://pdfs.semanticscholar.org/6955/fda810c3fd8d25d6603a0e307439d367cf64.pdf>

ANEXOS

Catastro empresas fantasmas SRI

RUC	RAZON SOCIAL	TIPO DE CONTRIBUYENTE	PROVINCIA	AÑO	ESTADO DEL RUC
1351650526001	BRAVO ACOSTA ANSELMO RAMON	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
2191711079001	CONEFACONST CIA. LTDA.	SOCIEDADES	SUCUMBÍOS	2016	PASIVO
1727082578001	CONFORME MORALES LUIS FELIPE	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
0802999060001	COROZO ESTUPIÑAN MAURICIO JOSE	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
2100657770001	GAMEZ MENDEZ SILVIA CARMEN	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
1792444713001	INCONCIV CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.	SOCIEDADES	IMBABURA	2017	PASIVO
1723936066001	LOPEZ CORDERO DAVID ESTEBAN	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
1708816614001	VARGAS ALCIVAR FRANCISCO ISIDRO	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
0803139435001	ZAMBRANO MENDOZA KATIUSKA JACINTA	PERSONAS NATURALES	ESMERALDAS	2017	SUSPENDIDO
1500198609001	ARELLANO MAFLA HEISTEIN MENTOR	PERSONAS NATURALES	NAPO	2016	SUSPENDIDO
1704462280001	ARELLANO MAFLA JUAN MILTON	PERSONAS NATURALES	NAPO	2016	SUSPENDIDO
1792299519001	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE FLUVIAL CHIROISLA CIA. LTDA.	SOCIEDADES	ORELLANA	2016	PASIVO
1900100361001	ORDOÑEZ BERMEO EDGAR	PERSONAS NATURALES	NAPO	2016	PASIVO
1500686827001	SALAS ARELLANO WASHINGTON OSWALDO	PERSONAS NATURALES	NAPO	2016	SUSPENDIDO
1501167298001	TORRES VILLON BRYAN JOEL	PERSONAS NATURALES	NAPO	2017	SUSPENDIDO
0703249664001	VILLEGAS LIMONES JOSE PATRICIO	PERSONAS NATURALES	NAPO	2017	SUSPENDIDO
0701820953001	VILLON PLACENCIO HENRY WANNEY	PERSONAS NATURALES	NAPO	2016	SUSPENDIDO
0702522228001	VILLON PLASENCIO AMARILIS NOEMI	PERSONAS NATURALES	NAPO	2017	SUSPENDIDO
1802731651001	CARRASCO TAMAYO RICARDO SANTIAGO	PERSONAS NATURALES	TUNGURAHUA	2019	SUSPENDIDO
0603912627001	CASANOVA ZAMORA TANNIA ALEXANDRA	PERSONAS NATURALES	CHIMBORAZO	2016	SUSPENDIDO

0701957490001	VASQUEZ CACERES MARCELO GEOVANNY	PERSONAS NATURALES	CHIMBORAZO	2016	SUSPENDIDO
1310458664001	AGUILAR PARRALES JOHN ADALBERTO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1311445983001	ALAVA ROMERO MARIA DE LOS ANGELES	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1311725285001	ALCIVAR GARCIA MARIA JOHANNA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1312832569001	ARTEAGA MACIAS CARLOS ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1312909870001	ARTURO ORTIZ MARIA ANABEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	ACTIVO
0914707765001	ASENCIO DIAZ JULIO ERNESTO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1311442527001	AVILA VELASCO GREGORIO ELIAS	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1309568952001	AVILEZ VELEZ OSCAR ARTURO	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	SUSPENDIDO
1391776276001	BIOCIUDAD S.A.	SOCIEDADES	MANABÍ	2017	PASIVO
1310021280001	BRAVO PARRAGA RICAR ESTALIN	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
0802192211001	CARVAJAL CASTILLO SARA YAQUELINE	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	SUSPENDIDO
1315832509001	CASTRO GONGORA PEDRO CARLOS	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1312956376001	CEDEÑO LOOR ANGEL ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1309650578001	CEDEÑO LOOR JAIRO NEPTALI	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	ACTIVO
1309067005001	CEDEÑO ZAMBRANO RAMON ANTENOR	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	ACTIVO
1311432668001	CHAVEZ TRIVIÑO GINA MARIUXI	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1311949166001	CHOEZ MERA VICTOR MANUEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
0928978956001	CHUNG LOOR KENIA VANESSA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1391831536001	CONSTRUCCIONES CIVIL SUAREZ & MOYA CONCISUAMO CIA.LTDA.	SOCIEDADES	MANABÍ	2017	PASIVO
0907365878001	CRESPO GRANIZO WILLIAM RODOLFO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1725062986001	CUENCA ALAVA YUBER DANIEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO

1312797853001	CUENCA PILAY HERNAN FREDDY	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1306767508001	DE LA CRUZ CEDEÑO PEDRO JOSE	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1720320348001	DELGADO CHANGO EDISON DANIEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1308368313001	DENDER PINARGOTE ROBERTO ESMITH	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
1308948734001	FALCONES ERAZO RAFAEL EDUARDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
0801390329001	GARCES CASTILLO YOLANDA SORAIDA	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	SUSPENDIDO
1311991903001	GARCIA MACIAS BETTY MELISA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	ACTIVO
0923046080001	GILCES PANTA CINDY PAMELA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1308962719001	GOROZABEL GARCIA MIGUEL OCTAVIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
0931236673001	HUNGRIA YANCE BORIS DAVID	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1305543520001	IBARRA MANZABA BERNY FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1303529513001	INTRIAGO MALO BENITO ALFONSO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1312805656001	INTRIAGO SANDOVAL DARWIN CARLOS	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1313117119001	INTRIAGO SANDOVAL JOSE BENITO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1304496613001	LOPEZ CEDEÑO RAMON ANTONIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1391783345001	MANSATURIS S.A.	SOCIEDADES	MANABÍ	2016	PASIVO
0916964885001	MENOSCAL BONILLA EDISON REIMUNDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1310484223001	MERA CALDERON GUADALUPE ISABEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1306629328001	MERA CALDERON ROSA ELENA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1305556605001	MERA CEDEÑO JOM ITLER	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1310349954001	MERA GARCIA MARIANA DEL JESUS	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1310067267001	MERA MOREIRA DANIEL ANTONIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1312348566001	MERO MERO FREDDY DANIEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO

1312228156001	MERO SALAZAR FATIMA ALEXANDRA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1723272066001	MESTANZA TAPIA JOSE ALEXANDER	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	ACTIVO
1305642850001	MONCAYO ZAMBRANO JOSE LUIS	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1310467582001	MONCAYO ZAMBRANO MARIA JOSEFA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1308351764001	MONCAYO ZAMBRANO MIGUEL ANTONIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
2390023955001	MORALES PEREIRA JHON FREDY	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2017	PASIVO
1391789785001	MORBELU S.A.	SOCIEDADES	MANABÍ	2016	PASIVO
1315919371001	MOREIRA CEDEÑO ISIDRO ANTONIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1315613305001	MOREIRA INTRIAGO LEIBER IVAN	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1391752768001	NARAKGE S.A.	SOCIEDADES	MANABÍ	2016	PASIVO
1312992298001	PALADINES MARTINEZ GABRIELA LIZETH	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1205597196001	PALADINEZ IBARRA JEISON REYNALDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
0911344323001	PARRA GALARZA IVAN LORENZO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	PASIVO
1312824335001	PARRALES ARRUNATEGUI CRISTHIAN ALBERTO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1312472689001	PARRALES ARRUNATEGUI JHAN CARLOS	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1313120089001	PEREZ LUCAS RAFAEL ALEXANDER	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
0925681819001	PILAY QUIMIZ ROLANDO EDUARDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1704499662001	PILOSO INTRIAGO FIRMO ANTONIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
0926482852001	PONCE PLAZA RONALD GEOVANNY	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1309450235001	PROAÑO PICO RONALD FERNANDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1308564572001	PUERTAS ROSALES ROBERTO DEMETRIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1391841043001	RECICLADORA PLASTICOS Y FERROSOS PLASFER S.A.	SOCIEDADES	MANABÍ	2020	PASIVO

1313489294001	REYNA VILLAMAR CRISTOBAL ISRAEL	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2018	SUSPENDIDO
1314101153001	RIVADENEIRA ZAMORA FELIX FERNANDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1306549187001	RIVAS PICO MARIA ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
2300468457001	RODRIGUEZ MERA EVELYN MARIVI	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	SUSPENDIDO
1302714736001	ROMERO GARCES RAMON ANTONIO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1309066551001	SALTOS SALTOS WILDER ADALBERTO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1306630441001	STOPPER ROJAS ROBERTO JAVIER	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	SUSPENDIDO
1391787944001	TIERRA SOUTH ECUADOR S.A. TERSEC	SOCIEDADES	MANABÍ	2016	PASIVO
2300289614001	VIDAL TUAREZ ERICKA LOURDES	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2019	SUSPENDIDO
1724850746001	ZAMBRANO CAGUA ESTEFANIA CLARA	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	SUSPENDIDO
1304793381001	ZAMBRANO CASTAÑEDA RITA CATALINA	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2019	SUSPENDIDO
1314150002001	ZAMBRANO ZAMBRANO EDY FERNANDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2017	ACTIVO
1310484769001	ZAVALA ROLDAN ANIBAL FERNANDO	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
1308114857001	ZAVALA ROLDAN JONNY AGENOR	PERSONAS NATURALES	MANABÍ	2016	SUSPENDIDO
0702227372001	AGUIRRE ANDINO GUIDO RICHARD	PERSONAS NATURALES	SANTA ELENA	2017	SUSPENDIDO
0992848774001	CASAESCROW S.A	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2017	PASIVO
0992673249001	CATERING INTERPRISE CAINPRI S.A.	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2016	PASIVO
0591720872001	CONSTIDOR S.A.	SOCIEDADES	LOS RIOS	2016	PASIVO
1205818576001	CONTRERAS MORAN FREDDY DUBERLI	PERSONAS NATURALES	LOS RIOS	2019	SUSPENDIDO
1291725437001	CREPECAM S.A CONSTRUCCIONES Y REPARACIONES DE EQUIPOS CAMINEROS Y MAQUINARIAS PESADAS	SOCIEDADES	LOS RIOS	2016	PASIVO
2091757047001	GALAPAGOS VISION VISIONISLAND CIA. LTDA	SOCIEDADES	GALÁPAGOS	2016	PASIVO
0992670584001	INCONSESA S.A.	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2016	PASIVO

1291739462001	MERELPAR S.A.	SOCIEDADES	LOS RIOS	2016	PASIVO
1201596853001	MORENO BRAVO ANTONIO MARIOL	PERSONAS NATURALES	LOS RIOS	2017	SUSPENDIDO
0992688106001	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES P&C S.A.	SOCIEDADES	LOS RIOS	2016	PASIVO
1309688826001	QUIROZ PLUAS WILSON FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	LOS RIOS	2019	SUSPENDIDO
0911239713001	RIVERA MARIDUEÑA RUBEN ARMANDO	PERSONAS NATURALES	SANTA ELENA	2016	SUSPENDIDO
0791758939001	ASOCIACION COMUNITARIA MINERA LA ENVIDIA 1	SOCIEDADES	AZUAY	2017	PASIVO
0105375091001	BELTRAN TOAPANTE SANTIAGO ISRAEL	PERSONAS NATURALES	AZUAY	2017	SUSPENDIDO
0301251468001	CHAUCA ALVARRACIN OSBALDO OLMEDO	PERSONAS NATURALES	CAÑAR	2018	SUSPENDIDO
0190378438001	COMGOLD CIA. LTDA.	SOCIEDADES	AZUAY	2018	PASIVO
0301556361001	CORDERO ALBARRACIN MARIA TERESA	PERSONAS NATURALES	CAÑAR	2018	SUSPENDIDO
0704095884001	CORDOVA GUAMAN CARLOS NELSON	PERSONAS NATURALES	AZUAY	2018	SUSPENDIDO
0104841614001	SARMIENTO MENDOZA MARLY ANDREA	PERSONAS NATURALES	AZUAY	2016	SUSPENDIDO
0190390977001	SOCIEDAD CIVIL METALSUR	SOCIEDADES	AZUAY	2017	PASIVO
0791757509001	SOCIEDAD CIVIL MINERA ORCHU	SOCIEDADES	AZUAY	2016	PASIVO
0791760240001	SOCIEDAD CIVIL MINERA THE BEST GOLD	SOCIEDADES	AZUAY	2016	PASIVO
0391015023001	TRANSPORTE DE CARGA PESADA OLMATECOR S.A.	SOCIEDADES	CAÑAR	2018	PASIVO
0703851634001	ALARCON VALIENTE CESAR ESTUARDO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0914115134001	ALCIVAR MORAN ENRIQUE OCTAVIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2020	SUSPENDIDO
0703578443001	ALVARADO RAMIREZ CALIXTO GABRIEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0922604467001	ALVAREZ COELLO DARIO JAVIER	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704815489001	AMBULUDI CORDOVA ANGEL GABRIEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0703254656001	APOLO NIEVES LAURA GERMANIA	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0702721747001	ARCE SANMARTIN PEDRO MIGUEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0701949018001	ARIAS PAUTA GERMAN PLATON	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703885343001	BALLADARES PEREIRA KLEBER GEOVANNY	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO

1900059609001	BALSECA VASQUEZ ESTHER MERCEDES	PERSONAS NATURALES	ZAMORA CHINCHIPE	2016	SUSPENDIDO
0705997237001	BENITES ORELLANA EVELYN MAIBETH	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703165159001	BORBOR ORELLANA VICTOR MANUEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704201672001	BRAVO JARA CARLOS ALBERTO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704929231001	BRAVO MEDINA JONATHAN DANIEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
1307840007001	BRIONES MACIAS MARIBEL ARACELY	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0301230728001	CABRERA VAZCONEZ SEGUNDO ALFREDO	PERSONAS NATURALES	ZAMORA CHINCHIPE	2016	SUSPENDIDO
0705773315001	CALDERON VACA JOSE ABRAHAN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704731579001	CAMPOVERDE TORRES SILVIA LORENA	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0706689312001	CARPIO ORELLANA RUTH ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703133694001	CARREÑO ROMERO FRANKLIN JAVIER	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
1101977013001	CASTILLO CEVALLOS MIGUEL FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	LOJA	2016	SUSPENDIDO
1104993892001	CASTILLO RODRIGUEZ LUIS FERNANDO	PERSONAS NATURALES	LOJA	2017	SUSPENDIDO
0803101765001	CHILA PATA JOSE RICARDO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
1191724840001	CONSTRUCTORA CELI ARMIJOS CIA. LTDA.	SOCIEDADES	LOJA	2016	PASIVO
0704865450001	CORDOVA SOLORZANO KENNY DAMIAN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0704617356001	CUEVA MERA WILSON JACINTO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0791747775001	DISPROECUA S A	SOCIEDADES	EL ORO	2018	PASIVO
0704602622001	FERNANDEZ MARIANELA ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0702467705001	FRANCO ARTEAGA BARBARA ISABEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
1100617727001	FRANCO TORRES ERASMO RUPERTO	PERSONAS NATURALES	AZUAY	2016	ACTIVO
0912906567001	GABINO HARO WILLIAM FABIAN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0702881137001	GALARZA APOLO YETY PATRICIA	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0704118322001	GARCIA CRESPO NARCISA DE JESUS	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO

0700638208001	GAVILANES GARZON SONIA MARGOT ROSALIA	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0706988300001	GUERRERO ORELLANA DERWIN VINICIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0705410652001	HERRERA ARIAS JAIRO XAVIER	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0700507361001	HOYOS SARMIENTO ALFREDO ELICEO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
2200008205001	JIPA ANDI NANCY NOEMI	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0703362954001	MACAS JARAMILLO ROBERTH ALEXANDER	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703861716001	MACIAS MOSQUERA FRANKLIN MANUEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0707101499001	MALDONADO VACA LUIS ALBERTO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0702316258001	MATUTE SANCHEZ SIMON BOLIVAR	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0703964148001	MAZA CHAVEZ DARWIN GUSTAVO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
1721605440001	MEDINA AGUILAR JOSE PATRICIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0703266338001	MEDINA RAMIREZ LUZ BENIGNA	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703052571001	MENA MONTALVAN TANIA PATRICIA	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0791725488001	MINEGRENVILLE S.A.	SOCIEDADES	EL ORO	2016	PASIVO
0706276581001	MONTENEGRO FAJARDO MELVI ALFONSO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	PASIVO
0705301943001	MORENO ORTIZ LIGIA JACQUELINE	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
1101557823001	NARRO OLAYA JOSE WILMER	PERSONAS NATURALES	LOJA	2018	SUSPENDIDO
0706321361001	NARVAEZ FERNANDEZ JOSE MANUEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0704287077001	NARVAEZ MENA CRISTHIAN JAVIER	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0705099539001	NARVAEZ VILELA CRISTHIAN DANIEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0705592863001	NAZARENO AYОВI LUIS DAVID	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0925632721001	NG LUI	PERSONAS NATURALES	LOJA	2016	SUSPENDIDO
0706279155001	ORDOÑEZ VELIZ JONATHAN ABEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704044460001	ORELLANA ZHISPUN JOSE MANUEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO

0701935223001	PALACIOS MONSERRATE JORGE EDUARDO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
1304350513001	PALMA CEDEÑO DENIS MONSERRATE	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0704227305001	PARRA SUAREZ FABIAN BOLIVAR	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0705099596001	PESANTEZ RIVERA MICHAEL ANDRES	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0916298615001	PIZA LAGE FERNANDO MAURICIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704910561001	POTE FRANCO JOHANNA ISABEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0707165205001	PROCEL APOLO CARLOS STALIN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0706805017001	PROCEL APOLO LAURA MAYENNY	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0703360842001	PROCEL SARANGO FRANKLIN STALIN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0704877935001	QUEZADA NAULA GILBERT CARLOS	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0704691799001	QUIÑONEZ ESPAÑA JORGE WASHINGTON	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0918532847001	QUITUIZACA OLARTE WASHINGTON LEONARDO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0705861730001	REYES PRECIADO NESTOR ADRIAN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2019	SUSPENDIDO
0706911286001	RIVERA VASQUEZ WANDERLEY JASMANI	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0705052611001	RUBIRA CARRASCO RUBEN ALEXANDER	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0704165703001	RUIZ MEDINA JONATHAN JOSE	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0700324072001	SALAS VILLAGOMEZ WASHINTON ALBERTO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0707102554001	SALAZAR VALLADOLID JOSE ANTONIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0702439969001	SANCHEZ TORRES JOSE MIGUEL	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	PASIVO
0703512277001	SANCHEZ VACA STALIN ALBERTO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
1103155691001	SARANGO LALANGUI OLGUER EDUARDO	PERSONAS NATURALES	ZAMORA CHINCHIPE	2016	SUSPENDIDO
1715451108001	SARANGO SARANGO CARLOS FERNANDO	PERSONAS NATURALES	LOJA	2016	SUSPENDIDO
0791759390001	SOCIEDAD CIVIL MINERA LAS VEGAS	SOCIEDADES	EL ORO	2016	PASIVO
1102719315001	SOTO BURNEO LISANDRO TEOBALDO	PERSONAS NATURALES	LOJA	2017	SUSPENDIDO

0992546042001	SUBPROMAR S.A. PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS DEL MAR	SOCIEDADES	EL ORO	2016	PASIVO
0702417833001	TOMALA MITE CARLOS JUNIOR	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0700212434001	VACA QUEZADA JULIO ELADIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703953919001	VALDIVIEZO ARMIJOS FREDY SEGUNDO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0704511864001	VALDIVIEZO LEON ALEXANDRA ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
1717860470001	VARGAS MENDIETA JOSE LUIS	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
1717860652001	VARGAS MENDIETA ORLEY ISIDRO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0703809665001	VASCONEZ CUENCA BAIRON ALEXANDRO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2016	SUSPENDIDO
0703006882001	VERA SEGOVIA ELIAS ANTONIO	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2018	SUSPENDIDO
0919818781001	VIVAR VERA JOSE LUIS	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
1305645937001	ZAMBRANO ZAMBRANO MIGUEL ESTEBAN	PERSONAS NATURALES	EL ORO	2017	SUSPENDIDO
0992645350001	3D AMBIENTAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992383496001	A/S BALTIC CONTROL LTD	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992806389001	ABSOLLITY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992987472001	ACCESORIOS TELEFONICOS Y BIENES MOVILES ACCEBITELSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992753285001	ACTIVACIONES & LOGISTICAS ACTILOGI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992345896001	ADELTELCA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992918667001	ADMINISTRACION Y LOGISTICA DEL PACIFICO ADMINLOPAS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993003956001	ADSERMED S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992836164001	ADVISORS TO BUSINESS S.A ADTOBUSIN	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0990327882001	AEROLINEAS ARGENTINAS SA	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992787430001	AFFYMETRIX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992663650001	AFINES Y COMERCIO AFICOMSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992800402001	AGILPROYEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992660791001	AGRICOLETSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992723769001	AGROCLIENTES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992952849001	AIRECOOL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992801956001	AKIKERSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0928548387001	ALAVA AGUIRRE LUIS ALBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO

0918762881001	ALCIVAR LINDAO JORGE WASHINGTON	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0923940506001	ALCIVAR NAZARENO OSWALDO GEOVANNY	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992349484001	ALLEG S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992944129001	ALMACEN EN ABASTOS DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALAMBASIOPRODUC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992681721001	ALMAECO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992451319001	ALMAELEC ALMACENES EL ELECTRICO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992789530001	ALTOYA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992836040001	ALUCATA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0703352815001	ALVARADO AGUACONDO PATRICIO SEGUNDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0915571301001	ALVARADO LASCANO HECTOR GEOVANNY	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0905089108001	ALVAREZ ALVARADO CARLOS ALBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0921972279001	AMAYA ZAVALA ANTONIO DANIEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992791098001	ANLIECORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992654783001	ANTEGOP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992434953001	ANTOLOUGROUP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992732377001	ANVIELEC S.A. EL ELECTRICO	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992619341001	ARATCE S A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992974362001	ARBAJUISA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0914392527001	ARELLANO LASCANO ENNY LEONOR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0941016594001	ARIAS ARELLANO ALEX FABIAN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992537086001	ARICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992602961001	ARIZONA S.A. SERVIDRAG	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992333561001	ARLAMINSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992948450001	ASELUNA S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992653647001	ASEMPRESER, SERVICIOS Y ASESORIA EMPRESARIAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992537388001	ASEMPUBLICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992558334001	ASES PROF CIA. LTDA.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992737069001	ASESCONTRICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992903074001	ASESORAMIENTO Y ASISTENCIA LEGAL - TAX AALT S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992656727001	ASESORÍA FINANCIERA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y SERVICIOS DE AUDITORÍA CIA. LTDA. GESTIC	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO

0992510633001	ASESORIA Y SERVICIOS TECNICOS EMPRESARIALES X&G S.A. TECNIEMPOR	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992775998001	ASESORIZAT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992496053001	ASETRIADU CIA. LTDA.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992988649001	ASISCONSUL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992790083001	ATINRA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992683333001	ATLAPAFLUSA S.A. ATLANTICO DEL PACIFICO FLUVIAL	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992420766001	ATNETS DEL ECUADOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992863641001	ATTEVAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0909525941001	AVILES ACUÑA JORGE ANTONIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0930046404001	AVILES QUIMI CARLOS JOE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0926575168001	AVILES QUIMI PAOLA CINTHYA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992627387001	AWANILEY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992528966001	AYDON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992838612001	B.I.E.T BIOINGENERIA ESTABILIZACION TALUDES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992793708001	BADDUISAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0911584639001	BALLADARES ROSADO ALFREDO ALEX	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992805471001	BANAINKIT S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0914793450001	BANCHEN PEÑAFIEL NIXON ARCADIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992789786001	BARAQUEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992630000001	BAREIKIS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0921070850001	BARZOLA CASTRO VICTOR HUGO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0925125072001	BASTIDAS CHAGNAY EMMA ROXANA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992621753001	BATHORYCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993008354001	BEAMCONST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992803460001	BEDORRECH S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992785853001	BEISBAT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
1705915880001	BEJARANO ROCHA NELSON GUSTAVO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0921722328001	BELLOLIO PIEDRAHITA JORGE MANUEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0924806904001	BENITES REYES RICARDO ELIAS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992788380001	BESTSERIAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992451599001	BESTTRANS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0915981609001	BETANCOURT SANCHEZ DANIEL HERNAN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992764910001	BIGONE C. LTDA.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992785837001	BIKPEBIK S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992668954001	BIOCOMPLEX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992739037001	BIOECUASA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992499400001	BIOSTEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992789549001	BLEXTECH S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992365927001	BLINCHET S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991247122001	BLOH S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992828196001	BLORIEXCOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992979321001	BOCEL S.P	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	ACTIVO
0992734663001	BOLEXYN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0922088364001	BONE CORTEZ ISAAC ALFREDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992768568001	BORDRIM S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992758902001	BOSSTRADESA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992776285001	BRICIONA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992978880001	BUILDING - VIP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992950331001	BUSNESS&TECH S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0902770361001	CABALLERO GUERRERO HECTOR GUILLERMO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992660767001	CABLE FERSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992375167001	CADENA MENOSCAL TECHNOLOGICAL COMMUNICATION GRID S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992652071001	CAMARONERA DEL MAR CADEMARSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992953683001	CAMARONERA LEGUIVALSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	ACTIVO
0992957999001	CAMARONERA MILANSHRIMP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0926683871001	CANDO MORA JORGE ANDRES	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0921454989001	CAÑALES ORTEGA VORIS OSWALDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992822589001	CAOCAF S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992899239001	CAPMEDSER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992597429001	CARGAFLEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2020	PASIVO
0992712732001	CARNELSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0926212705001	CARRANZA CARRANZA ERLYN ALFREDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0926770603001	CASTILLO CARBO LUIS MIGUEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0917780124001	CASTILLO VILLAMAR RICARDO EDUARDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO

0953849072001	CASTRO FAJARDO CELSO EDUARDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	PASIVO
0924964604001	CASTRO MACAS RONALD HUMBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
1201903018001	CASTRO MAQUILON JOSE LUIS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0928871342001	CASTRO MOLINA CHRISTOPHER JOSE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
1801245414001	CATAGUA SUARES CIRILO EUSEBIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992130121001	CAVIMAQSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0920619541001	CEDEÑO ULLOA NADIA MABEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0926871112001	CEDEÑO ZAMBRANO ANGEL ALBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992804025001	CEDIMENTY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992793414001	CENDESCAP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992659181001	CENTRAL DE DISTRIBUCIONES Y NEGOCIOS DISNEG S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1791399420001	CENTRO MEDICO LAIN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0909163743001	CHALEN CARRIEL JOFFRE ADRIAN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	PASIVO
0926600610001	CHAMBA FAJARDO JULLY TATIANA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
1305793356001	CHAVEZ VERA JAVIER FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0918365834001	CHONILLO PEÑAFIEL CARLOS JULIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992925841001	CIASTECH S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992834056001	CINTONAVE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992898798001	CIVIBLOCK S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992906464001	CLONKRABRIZ S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992889179001	CLOUDLOGIC S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992806370001	CLUBZETI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0909305872001	COBOS MERCHAN DELFIN ISIDORO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0991355138001	COECIMSA, COMPANIA ECUATORIANA DE IMPORTACIONES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0907861488001	COELLO ROCAFUERTE CARLOS ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992834048001	COLTINAF S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992732393001	COMERAZU S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992925167001	COMERCIAL ALTYUUZ S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992428147001	COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS ALIMENTARIOS TRANSCOPRALI C.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992991720001	COMERCIALIZADORA DE ENSERES, TEXTILES Y ARTICULOS DE OFICINA COMPUTEXCORP C.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992780126001	COMERCIALIZADORA DE EQUIPOS MEDICOS S.A. CODELMEDIC	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992988193001	COMERCIALIZADORA EL CONSTRUCTOR CONSTRUCCOMBINE	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992991747001	COMERCIALIZADORA TELEFONICA MAZOKU TELEMAZOKU C.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992651792001	COMERCIO Y OTROS S.A. COMERCOTROSA	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992431458001	COMERTECH S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992143789001	COMEXITO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992911409001	COMPAÑÍA AGRICOLA DELEAR COMAGRICOLDELEAR S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992911441001	COMPAÑÍA AGRICOLA FIVEBET COMAGRIFIVEBET S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992991712001	COMPAÑÍA AGRICOLA GUSTAVO AGROGUSTASA	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992944110001	COMPAÑÍA CYBERNETICA DE MANTENIMIENTO INFORMATICO COMCYBERMANINFORT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992912324001	COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION ADH FLOP CONSTRUADHFLOP S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992911425001	COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION FLIP SIMPLE CONSTRUFLIPSI S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992912316001	COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION FOURBET COSTRUFORBET S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992912308001	COMPAÑÍA DE PUBLICIDAD DOCOIN PUBLIDOCIN S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992911433001	COMPAÑÍA DE SUMINISTROS DE OFICINA ALLIN COMSUMINSTROFALLIN S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992919264001	COMPAÑÍA DE TELECOMUNICACIONES EN GENERAL PROBIG COMTELEPROBIG S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992922672001	COMPAÑÍA FERRETERA SALVATIERRA RUGEL RUGELECTRIC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992665483001	COMPAÑÍA IMPORTADORA BAYAS LLIVE S.A. IMPORTBALLI	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992702443001	COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E. S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992480564001	COMPUTRY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992663073001	COMSTRIFECOMS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO

0912415460001	CONDOR SUAREZ MANUEL HENRY	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992784776001	CONQUICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992743654001	CONSBUYSA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992662743001	CONSESORIAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992789875001	CONSEVEMACK S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992788801001	CONSORCIO DUBRI	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992651288001	CONSORCIO TECNICO DE CONSTRUCCIONES Y MATERIALES CONTECMAT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992806699001	CONSTRUCCIONES BOTTA'S S.A. BOTTACONSTRUC	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993006823001	CONSTRUCCIONES LOS SANTOS SANTRUCSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992785829001	CONSTRUCCIONES SANCHEZ & FIGUEROA CORPSAFI S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992663219001	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ARQUITECTONICOS CONSERVARQ S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992988134001	CONSTRUCTORA & DISTRIBUIDORA HYPERCARGA HYPERCASA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992839767001	CONSTRUCTORA ALJUGYP S.A. ALJUGYPSA	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992787937001	CONSTRUCTORA CONSBALCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992982675001	CONSTRUCTORA EL CONSTRUFERRETERO CONSTRUC&FERRET S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992844248001	CONSTRUCTORA EQUA LITORAL CONSEQUALISA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992737735001	CONSTRUCTORA WALKIRIAS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992963506001	CONSTRUCTORES & CONSULTORES OBRAS CIVILES CCOVILESA	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992851341001	CONSTRUCTORES & CONSULTORES SOLCARDEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992386754001	CONSTRUESTILO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992645660001	CONSTRUHERRERA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0993023736001	CONSTRUILIMITIC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992651105001	CONSTRUKEMPO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993014796001	CONSTRUMATELEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992657758001	CONSTRUOESTE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992771917001	CONSTRUQUINTA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992771909001	CONSTRUSOCIAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992937009001	CONSTRUSUCCESS C.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992650982001	CONSTRUTECHO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992669802001	CONSTRUTILITY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992736399001	CONSTRUZEUS S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992949694001	CONSUFERRESA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0993008095001	CONSULTMAX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992863668001	CONSULTORA GENERAL CONGECONSUL S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992658606001	CONSULTORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y FINANCIERA S.A. (CONTRIFIN)	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992787546001	CONTRICONS S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992786604001	CONTRUSIL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992957182001	CONTRUSMAX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
1310856586001	COPPIANO GUTIERREZ JORGE ANDRES	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992653310001	CORPDEXSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992837810001	CORPITOL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992652020001	CORPORACION DE PESCA, MAR Y AGRO CORPYMAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992635932001	CORPORACION THERAPEIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992335653001	CORPTRAVELTI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0802929646001	CORTEZ QUIÑONEZ JOHNNY ANTONIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992677716001	CORUNIPOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992492864001	CRETYMAX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991097228001	CRISCASA, INVERSIONES INDUSTRIALES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0990360235001	CRISTAL QUIMICA DEL ECUADOR AGROCRISTAL C. LTDA.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0940187834001	CRUZ JIMENEZ KEVIN RICARDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992494778001	CUALIMERCADOS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992803010001	DAHLIATELL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992651369001	DARPEV S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992659017001	DARSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1710850411001	DAZA ROSADO HOLGER ARCADIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0905391439001	DE LA ESE CANALES MANUEL LORENZO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992656808001	DECORMULTI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992648678001	DELTAMOVIL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992806540001	DEPORTRADE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992698276001	DIARMALAD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992969547001	DIGITIERRA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992919302001	DIGLEZA S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992647647001	DISTRIBRISA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992670185001	DISTRIBUCIONES STORTELT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992758775001	DIVAFRONTY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992722517001	DIVINACOMPANY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992731478001	DONOCOMPU & SERVICES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992734779001	DOSULTER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992853433001	DRAKTSU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992634766001	DRASEKBA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992474904001	DREAMSPower S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992919108001	DUFERRONI S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992272155001	DUNATOS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992444886001	DUPOINTS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992733144001	DUSCHER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
1308031044001	ECHEVERRIA ALCIVAR LUIS GREGORIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992437472001	ECUAMARVE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992502908001	ECUASESORES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992810335001	ECUFARONSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992668393001	EDICONSAC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992658835001	EDUBEY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992336528001	ELECTRO DATE S.A. ELECDAT	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992698357001	ELITESUPER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991357491001	EMPOLI S.A. EN LIQUIDACION	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992769114001	EMULOCOP S A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992777257001	ENCUSPID S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992706899001	ENERTECNO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993011908001	ENGINEERING BISS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992798882001	ESCABELSA S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
1304964172001	ESPINALES CABEZAS FREDDY ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992674083001	ESTELARMISION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992734310001	ESTIBAOCHOA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992791942001	EXVINTEX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992817712001	EXYUNIXA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992817178001	FACECONSTRU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992705752001	FAENZACORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992487127001	FARMAOFERTAS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992787902001	FAROMASTER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992952865001	FERGROUP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992537175001	FERRAMCON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992867310001	FERRETERIAS UNIDAS DEL ECUADOR S.A. FERUNECSA	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992662735001	FERRETONAL FERRETERIA Y ALQUILER DE EQUIPOS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992380276001	FERRICONSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992737840001	FERRYFRIENDS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992875674001	FESINSOJE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992791527001	FITOEXPORT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992919124001	FLIPLAST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992474211001	FLOGOMIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
1715588198001	FLORENCIA MEDINA CARLOS SEGUNDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0923729198001	FLORES BARROSO ANA ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992711167001	FNG PROYECTOS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992758562001	FORTZELTA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992236175001	FROSTICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992659831001	FUENTESTELAR S A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992786639001	FUITMELT S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0906778741001	GARCIA CALLE MARIO LORENZO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0902158310001	GARCIA MINDA JULIA JACINTA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992534001001	GENIALMANIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992791322001	GENSCORP S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992290269001	GETIL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992902116001	GLOBALCOMUNICATION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0903472173001	GOMEZ ROSARIO MARIA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
1712106069001	GOMEZ TORRES EDWIN AURELIANO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992512032001	GOTOCONSTRU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992920068001	GRANITOCONST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992663049001	GROQUIL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993005444001	GROUPCONST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992465344001	GRUPHAP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991333053001	GRUPO EL TITAN S.A. GRUTITAN	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992951192001	GRUPOFERCONST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992765259001	GUAYASPRODUCERT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0923843494001	GUERRERO GOMEZ MARTIN MIGUEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	ACTIVO
0926715376001	GUERRERO QUINTANA RIGOBERTO JOSE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992413255001	GUMONT DEL ECUADOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0920419884001	GUTIERREZ ORDOÑEZ JULIO CESAR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0920644549001	HENRIQUEZ AGUAYO ELAYNE DANIELA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO

0907766893001	HERNANDEZ AVILES PEDRO MARCELINO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	PASIVO
0926384918001	HERNANDEZ CRESPO JHONNY ANTONIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0926707803001	HERNANDEZ VARGAS VIVIANA VIRGINIA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0917921116001	HERRERA LUNA MONICA JOHANNA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992836016001	HIDRATALEXA	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992183322001	HIERROS Y HORMIGONES FERMIGON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992684739001	HIGHSTRATEGY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992713992001	HILARYCORP S.A. EN LIQUIDACION	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992944706001	HOMECONSTRU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992792272001	IFRAME S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992477369001	ILYXCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992840927001	IMAGINCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992650966001	IMPORGROMA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992737360001	IMPORTACIONES & EXPORTACIONES EVENGLOBAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992962151001	IMPORTADORA DE FRUTAS JOVIFRUSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992810246001	IMPORTADORA GUTIERREZ ELVAY S.A. IMPOGUVAY	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0993034096001	IMPORTSOLS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992495065001	IMPORVERAZ S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992988142001	INDUSTRIA CONSTRUCTORA SUPERDIESEL MIRANDA SUPERMIRANDA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992651253001	INDUSTURSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992270802001	INDUTECH S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992830387001	INMAFORTA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0993005584001	INMOCONSTS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992651261001	INMOKLASE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992297050001	INMOPACIFICO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992951184001	INPROCLEAN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0991465685001	INSERMATICA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992589256001	INSTALASA TECNOFIRE S.A. (INSTECHNO)	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992628081001	INTECNOLOGSA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992253738001	INTEGRATED SERVICES ISSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992724943001	INTERBACON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992660449001	INTERBYTE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992755679001	INTERMAYOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992517301001	INTERPER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992139587001	INVERTEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0917094849001	ITURRALDE ROSALES YOLANDA ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0906504659001	JIMENEZ RUGEL JULIO CESAR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0929717320001	JORDAN VITE KARLA LISSETTE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992754826001	JUNIORCIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992760133001	JUPREXPORT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992783958001	JUSTIGLOBAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992667826001	KALEVIS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992790059001	KALISPEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992862726001	KAPRIKEN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992800992001	KELIROSCH S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992456507001	KENANCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992487674001	KENDOGROUP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992448180001	KINGCOMPANY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992305274001	KLIMEX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992806346001	KOMERZETY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992741805001	KRASIMIR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992987898001	KREALOCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992899050001	LABORMEDEN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992329114001	LANCOT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992400927001	LANDERGROUP & CIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0703956698001	LARGO OCHOA KLEBER ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992683880001	LASTSOFTWARE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992609966001	LATINFACORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992809922001	LAVAGANAP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992793686001	LAVIÑACORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992659645001	LEBEDEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992845023001	LEISTUNG S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992790911001	LEJLEJA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992782145001	LEMANTEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0917411431001	LEON ORTEGA MARIA DEL ROSARIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0917757601001	LEON PAZMIÑO MARIO PAUL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0912498466001	LEON VARGAS ANTONIO WILLIAM	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992793058001	LEVIXTURE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0930747290001	LEYTON MACIAS MAYRA ALEJANDRA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO

0922967807001	LEYTON MACIAS RUTH MERCEDES	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992323647001	LICOMPANY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992679956001	LIDERGESTION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992792426001	LIFEPRODUCTS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0928711472001	LIMONES ASENCIO MARTHA GABRIELA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0923031538001	LINO LUZARDO MONICA CECIBEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992836458001	LINSAGTRADE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992791640001	LISEFSERVIC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992832568001	LLANSTANEX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992780460001	LONDOLIMP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992755318001	LORDSOL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992494387001	LORSUDEG S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992815310001	LUMOLVI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992737751001	LUXURIEVENTS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992420855001	M.REYES & ASOCIADOS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992737387001	MACROINGENIERIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992567503001	MACROSECORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992474750001	MADERQUY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0900590811001	MAGALLANES MAGALLANES WASHINGTON EFRAIN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992713062001	MAGNACTIVIDAD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992762888001	MAGNOTECNICA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992780886001	MAGRUPRED S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992940298001	MAHANAIM FACILITY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992693223001	MANTIFAST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992694947001	MAQBIANSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992758597001	MARALMAC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992662727001	MARKATENTION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992547928001	MARKETING SUPPORT S.A. MARKSUPPORT	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992537612001	MARYPESCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992920084001	MATCONSFER S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992921773001	MATERFERCON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992545526001	MAXELCAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992655941001	MAYOALEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992651776001	MEDISERMAS S.A. MEDICINAS, SERVICIOS Y MAS	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992537345001	MEDYSERVICON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992215224001	MEGA MEDICINA MEGAMED S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991428372001	MEGAGLOBE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992647655001	MEGAVADUZ S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1307030245001	MEJIA OLIVO LUIS GONZALO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
1311146458001	MEJIA SALTOS DENYS VALDEMAR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992479272001	MEJORSERVI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992782056001	MENAPRO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
1707624845001	MENDEZ DE JESUS CARLOS IGNACIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0921996344001	MENDOZA LAJONES PAUL HUMBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992664258001	MERCAPUBLISA MERCADO Y PUBLICIDAD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0922352604001	MERO MERO JUAN CARLOS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0919322115001	MESIAS SABANDO JORGE ARMANDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	ACTIVO
0907901433001	MESTANZA HERRERA MIGUEL ANTONIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992212608001	METALPLASTICA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992796901001	MINERA SAN THOMAS S.A. MINESANTHOMA	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992752017001	MIPORCAROLIC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992732202001	MITOME S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992799951001	MIXKINSOL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992712651001	MOCEDOCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992645628001	MODENAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992881453001	MODERDEPAR CONSTRUCCIONES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992390514001	MONSENT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0910310689001	MONTOYA DIAZ ROLANDO CLEMENTE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0902374701001	MORALES RAMIREZ GLORIA GLADYS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	ACTIVO
0910061415001	MORAN MATICUREMA JAIME JAVIER	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0929444461001	MORAN MOLINA CARLOS ADRIAN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0916847080001	MOREIRA MURILLO SARA BECKY	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0992793031001	MOSORETSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0914907076001	MOSQUERA VERA WALCER LEONARDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992899506001	MOVILPRIME S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0929530921001	MOYA BADILLO KRISTEL DENNISSE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992108185001	MULMERCONST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992647485001	MULTIBEVSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992695463001	MULTICOME S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992647744001	MULTIDISEÑO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992468394001	MYCORPORATION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0925707770001	NARANJO POTES JENIFFER CINTIA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0992774266001	NAREOSERV S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992341777001	NATIEMCO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0910072818001	NAVARRETE VILLACIS EDUARDO ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0992803835001	NAVITMUNDO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992696079001	NAZCAMEDIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992734493001	NEGOVENTAS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992878177001	NEPROBUS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992682914001	NEUTRINN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992331178001	NEWTRADE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992552727001	NONAYSERVICES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992774711001	NONNAPERS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992391588001	NOVAMEGA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992801964001	NOVASTAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992782633001	NOVEBAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992793651001	OCEAN PEZ C.A. OCEAPEC	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0917303687001	OCHOA CHANGO CARLOS ANDRES	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992800410001	OMEGALIDER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992643803001	ONETACORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0909304982001	ORDOÑEZ MORAN DOLORES JUDITH	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992800976001	ORLANTELLCA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0800373037001	ORTIZ HURTADO SEGUNDO LUIS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0991334920001	OVANDI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992880694001	OVERTECECSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992169222001	PACFORT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0910974559001	PALACIOS SANCHEZ JUAN JOSE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	PASIVO
0930425426001	PALMA BERMELLO JESUS ALBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992748109001	PALMIPEDA S A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0300823481001	PARRA JARA VICTOR GONZALO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	ACTIVO
1305072413001	PARRALES SANTANA MARIO ALFREDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO

0992447346001	PETROLEOS NACIONALES Y DERIVADOS PETRONAC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
1311075111001	PINARGOTE AVILA SANDRO JAVIER	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0911316172001	PINO ULLOA MILTON ECUADOR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992778326001	PINOMICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992674784001	PISIDIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0906723119001	PIZARRO SALINAS DIONICIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992537663001	PLASTISTAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0940928286001	PLUAS VARGAS EVER ABRAHAN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0992413026001	PLUSPERFEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992464887001	PLUSWORK S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992408553001	POLCAN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992747781001	POLMONE S A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0911995876001	PORTILLA GUABIL CARLOS ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992504366001	PRELUXTEG S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992430516001	PREMIADI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992436670001	PROAMBIENSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992478764001	PROBINPE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992596147001	PROCESADORA DE ALIMENTOS S.A. PDA.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992639385001	PRODEMARDEX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992671289001	PRODUMAGNA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992665475001	PROFACTOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992441097001	PROFECONSTRU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992808411001	PROPULMASTER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992310855001	PROSERVITEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992834897001	PROVEDIGITAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992692820001	PROYNEGOLD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992793066001	PTOLOMEUS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992537124001	PUBLICICON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992910259001	PUBLICIDAD Y DISEÑO PUBLIDISEÑO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992654007001	PUBLICIDAD, MARKETING Y SERVICIOS S.A. PUMARKSERV	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993049565001	PUBLIGRANTFS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992903155001	PUBLIMARKT PMCA C.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992537361001	PUBLIMARSTAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992936495001	PUBLI-WORLD SOCIEDAD ANONIMA	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO

0913177499001	PUMA MOROCHO JULIO GERBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992739215001	PYGLAS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992343478001	QUALITYSI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1205334780001	QUINTANA MARTINEZ MAYRA MABEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0916221104001	QUINTO CAMBA JAVIER FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0901063768001	QUIROZ CEDEÑO SERGIO ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0909532939001	QUIROZ MARCILLO ALEJANDRO ENRIQUE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0921935847001	QUIROZ PARRALES HENRY RICHARD	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0926173758001	QUIROZ VILLAVICENCIO DIEGO ANDRES	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0992791926001	RAFAELUPER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1703150415001	RAMOS RAMOS MARIA ALEJANDRINA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2020	SUSPENDIDO
0992801018001	RATESFACON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992358149001	REFINSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992695935001	REFLORESA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992526947001	REGINEW S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992717645001	REGISTORE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0991471529001	RELECSA REPARACIONES ELECTRONICAS DEL ECUADOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992816589001	RELIVOUREC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992283904001	REPUESTOS RUSIA IMPORT C.A. - RUSIAIMPORT	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0951901792001	RESABALA BAQUE RAMON AGUSTIN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2016	SUSPENDIDO
0992791071001	RESISVES S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992899298001	REVISAU MED S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992706287001	REVOCAREP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0919426114001	REYES QUIMIS JIMMY ALFREDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0909545121001	REYES VINCES ROLANDO GEOVANNI	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992662859001	RIFOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
1311733875001	RISCO MARCILLO COLOMBIA CAROLINA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0930731260001	RIVAS RUGEL DAVID SAMUEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0931397061001	RIVAS RUGEL TABITA DAMARIS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO

0914035282001	RIVAS VITERI MARIA VERONICA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0925849804001	RIVERA GONZALEZ JONATHAN ANTONIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	PASIVO
0910536176001	ROBALINO VELIZ KURT SANTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992596686001	ROBRYCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0927426908001	RODRIGUEZ MORA BLANCA FLOR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0905766994001	RODRIGUEZ RODRIGUEZ JOSE ELIAS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	PASIVO
0704001239001	RODRIGUEZ ROMERO BRAULIO GUSTAVO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0914414354001	ROMERO RAMIREZ RICHARD ANTONIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0900086083001	ROSALES LEITON JORGE WILFRIDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992399473001	SAINT-PAUL S.A. SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL & AGRICOLA	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0930758057001	SALAZAR CASTRO SHIRLEY JAZMIN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
1312471012001	SALAZAR DOMINGUEZ JORGE MANUEL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
1307618221001	SALTOS CEVALLOS JORGE LUIS	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	ACTIVO
0704364553001	SAMANIEGO JIMBO DIEGO ARMANDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992785772001	SAMSKABIR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992746831001	SANADRIAN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992665408001	SANCET S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992915838001	SANE - C SOCIEDAD ANONIMA	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
1205840398001	SARMIENTO LEON SANDRA NARCISA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992803924001	SAVEWIN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992919868001	SAYANSI S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0993010200001	SEACOAST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992729678001	SEGUCED CIA LTDA.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991422757001	SEGURIDAD Y VIGILANCIA TECSEGURIDAD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992798742001	SELIMONEC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992789204001	SENIH TELECOMUNICACIONES S.A. TELSENIHSA	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992802499001	SERINELSA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992200170001	SERINTEGRA S.A. SERVICIOS INTEGRADOS	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992899271001	SERJURISCON S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO

0925391260001	SERRANO TARIRA PAOLA CRISTINA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992681705001	SERVIBONUS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992662794001	SERVICICAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992553316001	SERVICIOS ASOCIADOS S.A. SERVIASO	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992641770001	SERVICIOS GLOBALES RIMSW S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992664126001	SERVICOMSARIAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992528591001	SERVIFASTCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992334029001	SERVIMPRENDI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992621052001	SERVIVOLUNTAD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992537132001	SERVYCONTI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992857196001	SIDNOVA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992792043001	SLOVOR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992511206001	SOCIOGROUP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992788496001	SOCIREALY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992813326001	SOLARVOLT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992717734001	SOLMAXTEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992755164001	SOLPORLLI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992797002001	SOLTIANKEN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992980788001	SOLUINDUST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0913809745001	SORIANO SALAS INGRID ELIZABETH	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992793384001	SORSSY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992854030001	SOUTH AMERICAN BUILDERS S.A. SOUTHBUILSA	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992614277001	SPARROWTEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0993008400001	STEELCONSTRU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992426705001	STONAGI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992931124001	SUCCESSVIP COMPAÑIA ANONIMA	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992538864001	SUNSERVICORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992647477001	SUPERDIGITAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993009342001	SUPPLY-BUSINESS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0993009563001	SUPPLY-ELEMENTS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992688556001	SUSHIEXPRESS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992717173001	SYNERGYVENTAS S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992845236001	TABULCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992736135001	TANUGUIR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992809949001	TARDIVOF S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992657480001	TEHCITY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992995823001	TECHMONITOR INGENIERIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
2091756377001	TECHNOLOGY & ASOCIADOS ASISTECHSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992509279001	TECNOLOGIA TELEFONICA MODERCEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992736364001	TECNONERSA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992537221001	TECONSTRY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992673729001	TECPERFECTLY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992670487001	TEGOGAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992170751001	TELCOMIL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0991511687001	TELEBAK S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992942096001	TELECLIDER S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992674377001	TELECOMCEL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992898186001	TELECOMUNICACIONES DE ELITE TELECOMUNDELITE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992498153001	TELEXITO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992668547001	TERRAGESTION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992734345001	TERRALINEAS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992698403001	TERRASEA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992747846001	TERRAYORK S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992767847001	TESERFREC S.A. EN LIQUIDACION	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992799617001	TEXIGOLDI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992789387001	TEXYSELLI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992775238001	TIRIDENCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0922809132001	TOMALA MENDOZA HENRRY GREGORIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2018	SUSPENDIDO
0916314818001	TOMALA VERA HIPOLITO HECTOR	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0912349313001	TORRES ZAMORA ANGEL ARSENIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992940174001	TORRESIGMA S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0992768851001	TORROXCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0993012262001	TOWER-CONSTRUK S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992758392001	TRANSINMAGISTER S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992439424001	TRANSMACRO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992509198001	TRANSPYASE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992624965001	TRIDIMENCIONAR S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992837802001	TROBLASTO S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992814845001	TRONYBIRSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992734647001	TRUSTIFRINS S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992657510001	TURISMAGIC S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0931126965001	TUTIVEN VARGAS DIANA MELISSA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0956658041001	TUTIVEN VARGAS JOSE GASTON	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992793260001	UGARITURE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO

0992709162001	UNIKACONSTRU S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992659785001	UNIONCOMPANY S A	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992636556001	UNIVERFERSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992950307001	UPPERCONSTRUCTION S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2018	PASIVO
0992676744001	UPSTANDING S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0918828021001	VARGAS ALVAREZ JESSICA JENNIFFER	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0956927552001	VARGAS ESPINOZA ANGELICA ALEJANDRA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0911676146001	VARGAS GOMEZ PRISCILA CECILIA	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0906003611001	VARGAS RAMIREZ CARLOS JORGE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992920319001	VARIETY S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992742631001	VAZISCOL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992899204001	VEINSUODON S.A	SOCIEDADES	GUAYAS	2019	PASIVO
0991256571001	VENTURAN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1307084747001	VERGARA MIRANDA LONNY ELIZABE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992754850001	VERSADEY S. A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992806427001	VERZALORD S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0919206862001	VILLALVA MENDIZABAL ANTONIO EDUARDO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0920243292001	VILLAMAR BRAVO WILLIAM FABRICIO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
1202134647001	VILLAMAR ORTEGA HENRRY JONHSON	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0930187877001	VILLON CAMPOZANO PEDRO ALBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0917708364001	VINCES TORRES DAVID ALEX	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0992615192001	VISTASOCIA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992988843001	VITALCONST S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992544813001	VOXET S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992447788001	VOYAGETOURING S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992768428001	VULTURE S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992423838001	WERYX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992969555001	WESTRAX S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992800283001	WINZOVEN S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992525169001	WORKCOMTI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992898801001	WORKPRENSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2017	PASIVO
0992793996001	XIONEGTI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992806176001	YENZONAL S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992772530001	YERVERI S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO

0992511389001	YODDOSA S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992641320001	YOHIRO S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992474122001	YUDERT S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0992459530001	YUREXCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
0919257840001	ZAMBRANO ALMENDARIZ RICHARD ANIBAL	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0924422967001	ZAMBRANO MANZABA BENO ERNESTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0704248988001	ZAMBRANO RUMIPULLA JAIME ALBERTO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2017	SUSPENDIDO
0925596751001	ZAMBRANO VERA CYNTHIA DENISSE	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2019	SUSPENDIDO
0992759283001	ZAMPRIME S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2016	PASIVO
1792198143001	GEMASMART CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2020	PASIVO
0903589497001	MORAN MACIAS PEDRO FERNANDO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1792382912001	PROMEAMBIENTE S.A PRODUCTOS DEL MEDIO AMBIENTE	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1792118328001	SIGMATRON CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2019	PASIVO
1792106974001	SOCIEDAD DE HECHO EXOTIC CHIPS CO.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2020	PASIVO
1792466210001	YOUTH AND CULTURE YOUCLT CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2020	PASIVO
1715413983001	ANDRADE QUINTANA PATRICIO CONSTANTINO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1721588620001	ACURIO MONCERRATE KARINA ELENA	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792502284001	AGUIRRE YOVANNY	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
0600762173001	ALCIVAR RECALDE MARCO ANTONIO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1705010989001	ALMEIDA MEJIA PATRICIA ROCIO DE LOS ANGELES	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
1792623375001	ANDINO & PINOS AMPG ASOCIADOS SA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1712485224001	ANDRADE ALCÁZAR SANTIAGO ALEJANDRO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1501104473001	ANDY CERDA FREDY SANDRO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792107652001	APRENDIENDO A APRENDER METODOS APRENDEME CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1714976006001	ARIAS LOZADA CRISTHIAN PATRICIO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
1792708346001	ASESORA MAGANI GAVELA ASEMAGANI CIA.LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792485533001	ASESORIA TECNOLOGICA BARESCO S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO

1792656222001	ASOCIACION DE CUENTAS EN PARTICIPACION BH INNOVACIONES	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1311332546001	BARRETO ANCHUNDIA DANIEL EDUARDO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
0916903701001	BASTIDAS MALDONADO MARCO ROLANDO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1706578075001	BERRU CARRION JOSE ARMANDO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	ACTIVO
1709388183001	CASCO GUERRA LENIN PATRICIO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	ACTIVO
1792703905001	BLOCKFAST ECUADOR S A	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1713940979001	BRAVO JIMENEZ ANGEL GUSTAVO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1792649951001	BRB REPS S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792342767001	BUCANOS S.C.C.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1710636372001	CALDERON DIAZ BYRON RICHARD	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
1790949583001	CARBUROS Y HERRAMIENTAS CARHER CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792122929001	CCGMINING SOUTH AMERICA CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1790581810001	CHILE CHICAIZA LUIS HUMBERTO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792207681001	CMCOMUNICACION CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792534194001	CONSTRUCCIONES ECOLOGICAS INDUSTRIALES SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792433010001	COMCOLEMPA ASESORIA EMPRESARIAL S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792694248001	COMERCIALIZADORA CCVP CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792135168001	COMERMAGANI S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792289939001	COMPAÑIA NACIONAL DE TRIBUTACION MORILLO & PAREDES ASOCIADOS CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1791737253001	CONSORCIO TEXTIL AMERICANO COTEA SCCI	SOCIEDADES	PICHINCHA	2019	PASIVO
1792715911001	CONSTRUCCHICAIZA CONSTRUCTORES CIA LTDA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	ACTIVO
1709823098001	DAVILA JURADO CARLOS IVAN	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
0400089215001	DAVILA PASPUEL CARLOS EFREN	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
1792390931001	DEFENSA Y REPRESENTACION JURIDICA DEYREJPUR CIA LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792378370001	DELINEO ASESORES S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1791742060001	ECPOLPARTNERS S.A	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO

1792414075001	ECUTECCOM TECNOLOGIA CONSULTORIA S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792482143001	ES CONCRETO	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1715680631001	ESPINOZA VILLARREAL JUAN FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1710268226001	FLAUTERO CORREDOR FERNANDO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	ACTIVO
1792262674001	FLOWERDEPOT S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1707390900001	FONSECA ROJAS CARLOS MANUEL	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	ACTIVO
1792433703001	GENERADORA ELECTRICA DEL VALLE DELVAGENEC S.A	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792377676001	GESINKOB ASESORIA & GESTION EMPRESARIAL COMPAÑIA LIMITADA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792391482001	GESTION INTEGRAL DEL AGUA DE HUELVA S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792722373001	GRBT CONSTRUCCIONES S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1715576748001	GUACOLLANTE TATAYO LUIS ARTURO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	ACTIVO
1792471303001	GUERRERO RAMIREZ WILSON ANDRES	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1714080932001	GUILLEN ESCUDERO DANNY ISRAEL	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792375207001	IMPORTVAC	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1791773861001	INTISAYA VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1714586060001	JACOME LLIVE JOHAN STUARD	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1400826374001	JIMPIKIT ANCHUMIR HERNAN JESUS	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792427169001	JMGM SERVICIOS COMPARTIDOS	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792679737001	JULIO CRESPO ECUADOR JULCRES S.A	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792353505001	KILATESGOLD S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792592992001	KIT KAYNAMI INBOUND TOURISM	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1706734025001	LAIME NOGUERA LUIS PATRICIO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1792418062001	LITIO ESTACION PUBLICITARIA LITIOPUBLICITY S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792403367001	MASMOVILEC MODELOS INTERACTIVOS CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792089859001	MILANFASHION CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1791882946001	MONTBEACH TOURS CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1708803638001	MORALES VILLARREAL CRISTOBAL NORMANDIER	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	ACTIVO
1716161615001	MUÑOZ CELI LUIGY ALBERTO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO

1792060869001	MVM MAXIVISION MICROEMPRESARIAL CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792511895001	NOBOA NUÑEZ SERVICIOS PARA LA CONSTRUCCION CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1703825883001	PAREDES DÁVILA EDUARDO IVÁN	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2020	SUSPENDIDO
1711394757001	PILPE TOAPANTA ALEXANDER JAVIER	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792336007001	PUBLICIDAD Y PROMOCIONES PUBLIPROMOTION S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1716737935001	REVILLA MURILLO MARLENE ANGELITA	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	ACTIVO
1792253969001	RIELEQUIP CIA. LTDA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1710998301001	RIVADENEIRA ALMEIDA PATRICIA ALEJANDRA	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
1710114461001	SALAZAR VILLAVICENCIO FABIAN MARCELO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2019	SUSPENDIDO
1714973235001	SAMBUCCI VALDIVIESO ESTEBAN DANILO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
0926723636001	SANTY SAENZ DE VITERI AURORA ANDREA	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2016	SUSPENDIDO
1792588928001	SECURITYOPERATIONCENTERECUADOR CIA.LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792718074001	SFCLOGISTIC CIA.LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1308457272001	SEGOVIA ESPINOZA MARIA RUBELIA	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1792353815001	SERVICIOS ELECTROMECHANICOS ELECMEC CIA. TDA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1713392486001	SILVA PAZMIÑO DIEGO FERNANDO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792282314001	SIMPLIFICATE	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792226600001	STEMCELL CENTRO DE ANTIENVEJECIMIENTO CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792383773001	SUMINISTROSCADEX S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2019	PASIVO
1791893638001	SUPLIMET ECUADOR S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1712202124001	TAYUPANTA NOROÑA JOSE IVAN	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1792316839001	TEXTIGRAND S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1792336015001	TEXTIQUALITY S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1712284528001	TOAQUIZA CHICAIZA JULIO ERNESTO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1716862816001	VALENCIA VILLEGAS VIVIANA YOLIMA	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2018	SUSPENDIDO
1792222958001	VARELAMEDICAL S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792627222001	VASG PLAY GARDEN	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO

1713933842001	VINUEZA DIAZ WASHINGTON FRANCISCO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	SUSPENDIDO
1792375347001	VITALCHEMIE CIA. LTDA.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2018	PASIVO
1791715713001	WORLDTRANSPORT S.A.	SOCIEDADES	PICHINCHA	2016	PASIVO
1792224764001	ZEN SPA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2017	PASIVO
1792447348001	CENTRO DE ATENCION NEUROPSICOLOGICA INTEGRAL Y SALUD S.A. PSICOCANPISSA	SOCIEDADES	PICHINCHA	2019	PASIVO
0992121467001	ALMANTOP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2020	PASIVO
0992167807001	PRESERCORP S.A.	SOCIEDADES	GUAYAS	2020	PASIVO
0908700545001	MORAN TUTIVEN EDINSON GONZALO	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2020	SUSPENDIDO
0927932152001	VILLALTA MENDOZA SANDY GERARDIN	PERSONAS NATURALES	GUAYAS	2020	SUSPENDIDO
2390016738001	MAFECASIN S.A.	SOCIEDADES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	PASIVO
1718769647001	INTRIAGO HERNANDEZ MIREYA EDELMIRA	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	2020	SUSPENDIDO
1708601065001	DE LA TORRE LOPEZ CARLOS ALBERTO	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2017	ACTIVO
2490032285001	ACUACULTURA Y PESCA FISH-OCEAN S.A.	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2021	PASIVO
2490032307001	ALIMENTOS FRESCOS DEL MAR ALIFRESHMAR S.A	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2021	PASIVO
2490032293001	EMPACADORA Y PROCESADORA DE MARISCOS EMPROMARIS S.A.	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2021	PASIVO
2490032277001	INDUSTRIA PESQUERA INDUPESCA S.A.	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2021	PASIVO
1391768737001	OPTIMAVISION S.A.	SOCIEDADES	MANABÍ	2021	ACTIVO
2350554545001	CARBAJAL CASTILLO MARIA FERNANDA	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2021	SUSPENDIDO
2300673270001	GARCES CASTILLO VALERIA ESTEFANIA	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2021	SUSPENDIDO
0701006546001	VALLEJO LANDAZURI MARIA GLADYS	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2021	SUSPENDIDO

2300662612001	NAZARENO VERA JONNY JAVIER	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2021	SUSPENDIDO
2300253180001	CUSME CASTILLO ERIKA PAOLA	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2021	SUSPENDIDO
1317958112001	GILCES ALVIA JOHNNY JAVIER	PERSONAS NATURALES	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2021	SUSPENDIDO
1792409829001	TLV ENGINEERING ECUADOR	SOCIEDADES	PICHINCHA	2021	PASIVO
1102612999001	GARCIA CORDOVA MARLON PATRICIO	PERSONAS NATURALES	LOJA	2019	SUSPENDIDO
2490032269001	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ARTICULOS VARIOS IMCOARTSA S.A.	SOCIEDADES	SANTA ELENA	2021	PASIVO
1710861558001	TAMAYO MEZA GIOVANNA ARACELY	PERSONAS NATURALES	PICHINCHA	2021	SUSPENDIDO
0703823872001	VASQUEZ CHALEN LUIS ALBERTO	PERSONA NATURAL	EL ORO	2021	SUSPENDIDO
0706813409001	PINEDA FIGUEROA LUIS DAVID	PERSONA NATURAL	EL ORO	2021	SUSPENDIDO
0701316598001	CARVAJAL MUÑOZ WASHINGTON MOISES	PERSONA NATURAL	EL ORO	2021	SUSPENDIDO
0704666841001	QUITO BENAVIDES JENNER BLADIMIR	PERSONA NATURAL	EL ORO	2021	SUSPENDIDO
0706272887001	MORALES BRITO ROCIO ISABEL	PERSONA NATURAL	EL ORO	2021	SUSPENDIDO