



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

“DISEÑO DE UN CENTRO DE CONSULTORÍA TRIBUTARIA Y FINANCIERA EN LA PUCESA DIRIGIDO A PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD, PARA LA VINCULACIÓN TEÓRICA-PRÁCTICA DE LOS ESTUDIANTES DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA”

Disertación de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

Karina Ivonne Gavilanes Pérez

Director:

Ec. Jeannett Eugenia Velasteguí Pazmiño

Ambato – Ecuador

Abril 2015

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
HOJA DE APROBACIÓN**

Tema:

“DISEÑO DE UN CENTRO DE CONSULTORÍA TRIBUTARIA Y FINANCIERA EN LA PUCESA DIRIGIDO A PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD, PARA LA VINCULACIÓN TEÓRICA-PRÁCTICA DE LOS ESTUDIANTES DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA”.

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autor:

Karina Ivonne Gavilanes Pérez.

Jeannett Eugenia Velástigui Pazmiño, Ec. Ms. f. _____

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. Ms. f. _____

CALIFICADOR

Eduardo Antonio Paredes Paredes, Ing. Ms. f. _____

CALIFICADOR

Andrea del Carmen González Bucheli, Ing Ms. f. _____

**DIRECTORA DE LA ESCUELA DE
ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

Hugo Rogelio Altamirano Villaruel, Dr f. _____

SECRETARIO GENERAL PUCESA

Ambato – Ecuador

Marzo 2014

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Karina Gavilanes portador de la cédula de ciudadanía N°1804483970, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, la conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Karina Gavilanes

CI: 180448397-0

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por cada día de vida y por permitirme cumplir esta meta tan anhelada.

A mis lectores, maestros quienes en el transcurso de cinco años han aportado en mi formación personal y profesional con sus conocimientos y experiencia.

De manera especial a la directora de mi tesis por su dedicación y tiempo que aportado para terminar con éxito el presente trabajo.

A todas las personas quienes con su apoyo incondicional aportaron para el desarrollo del presente trabajo.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por tantas bendiciones que ha puesto en mi vida, a mis padres por su ejemplo de constancia y perseverancia al respaldarme en cada etapa de mi vida por ser mi guía y apoyo incondicional.

A mi hermana por su soporte absoluto y los mejores consejos en momento exacto.

A mi novio quien con cariño me ha brindado todo su apoyo y fuerzas durante este proceso.

Se de ante mano que este logro mío es también el suyo.

Karina

RESUMEN

La presente investigación hace referencia al diseño de un centro de asesoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, cuyo objetivo es mantener en práctica los conocimientos de tributación y finanzas de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría, la metodología utilizada en esta investigación incluyó la revisión de los deberes formales de los microempresarios, clasificación de los contribuyentes según sus obligaciones, recopilación de datos de las diferentes entidades de control y el diseño de formatos estandarizados para el asesoramiento tributario y financiero. Se aplicó una encuesta a 332 contribuyentes que no están obligados a llevar contabilidad; dentro de los principales hallazgos tenemos que entre servicios tributarios y financieros, el 72% están interesados a recibir asesoría tributaria y la mayoría han optado por realizar un préstamo del cual un 50% realizaron con un familiar, chulquero o banco comunal por sus facilidades. Con la creación del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA dirigida a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, se podrá cumplir a satisfacción con el indicador de prácticas pre profesionales de la PUCESA, cumpliendo así con los artículos 87 y 88 de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES).

Palabras clave: consultoría tributaria y financiera, práctica de tributación, personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, carrera de contabilidad y auditoría.

ABSTRACT

This study refers to the design of a tax and financial advisory center in PUCESA for people who are not obliged to maintain personal accounting. Its aim is to uphold the knowledge of the students from the Accounting and Auditing program. The methodology which was used in this study included the revision of the formal duties of micro-entrepreneurs, the classification of taxpayers according to their obligations, data collection from different inspection bodies and the design of standardized formats for tax and financial advice. A survey to 332 taxpayers who are not obliged to maintain personal accounting was applied; among the principal findings, we have that among tax and financial services, 72% are interested in receiving tax advice and the majority have opted for acquiring a loan, in which 50% have done so with a relative, loan shark or a community bank due to the easiness that they offer. With the creation of a tax and financial advisory center in PUCESA for people who are not obliged to maintain personal accounting, it will be possible to fulfill satisfactorily with the indicator of the pre-professional practices of PUCESA, thus complying with Articles 87 and 88 of the Organic Law of Higher Education (LOES).

Key words: tax and financial consulting, exercise of taxation, people who are not obliged to maintain personal accounting, accounting and auditing program.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

| | |
|---|--------------------------------------|
| DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD | III |
| AGRADECIMIENTO..... | IV |
| DEDICATORIA..... | V |
| RESUMEN | VI |
| ABSTRACT | VII |
| ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS | VIII |
| ÍNDICE DE TABLAS | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO. |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO. |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPITULO I | 3 |
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 3 |
| 1.1. Tema | 3 |
| 1.2. Problema de Investigación | 3 |
| 1.3. Antecedentes | 4 |
| 1.4. Obligación de Llevar Contabilidad..... | 7 |
| 1.5. Planteamiento del Problema | 8 |
| 1.6. Contextualización | 9 |
| 1.6.1. Análisis Macro | 9 |

| | |
|--|----|
| 1.6.2. Análisis Meso | 10 |
| 1.6.3. Análisis Micro | 10 |
| 1.6.4. Significado del Problema..... | 11 |
| 1.7. Árbol de Problemas | 13 |
| 1.8. Análisis Crítico..... | 13 |
| 1.9. Prognosis | 15 |
| 1.10. Definición del Problema..... | 15 |
| 1.11. Preguntas Directrices | 15 |
| 1.12. Planteamiento del Tema..... | 16 |
| 1.13. Delimitación del Tema | 16 |
| 1.13.1. Contenido | 16 |
| 1.13.2. Temporal | 16 |
| 1.13.3. Espacial..... | 16 |
| 1.14. Objetivos | 16 |
| 1.14.1. Objetivo General..... | 16 |
| 1.14.2. Objetivos Específicos | 17 |
| 1.15. Justificación..... | 17 |
| CAPÍTULO II | 21 |
| 2. MARCO TEÓRICO..... | 21 |
| 2.1. Antecedentes Investigativos..... | 21 |
| 2.2. Fundamentación Teórica..... | 22 |
| 2.2.1. Servicio de Rentas Internas (SRI) | 22 |
| 2.3. La Empresa | 23 |

| | |
|--|----|
| 2.3.1. Definición de la Empresa..... | 23 |
| 2.3.1.1. Clasificación de las empresas | 24 |
| 2.3.1.2. Según la actividad | 24 |
| 2.3.1.3. Según la forma jurídica..... | 24 |
| 2.3.1.4. Según su tamaño | 25 |
| 2.3.1.5. Según su ámbito de actuación | 25 |
| 2.4. Definición de Consultoría Profesional | 26 |
| 2.4.1. Características de una Consultoría | 26 |
| 2.5. Formas de Organización de una Consultoría | 27 |
| 2.6. Definición de Contabilidad..... | 29 |
| 2.6.1. Objetivo General de la Contabilidad..... | 29 |
| 2.7. Definición de Tributo..... | 29 |
| 2.7.1. Base de Legal de Tributos..... | 30 |
| 2.7.2. Posicionamiento del autor de Tributos | 30 |
| 2.8. Clasificación de los Tributos..... | 30 |
| 2.8.1. Definición de impuestos | 30 |
| 2.8.1.1. Elementos del Impuesto | 31 |
| 2.8.1.2. Tipos de impuestos | 32 |
| 2.8.1.3. Base Legal de impuestos | 32 |
| 2.8.1.4. Posicionamiento del autor acerca de los impuestos..... | 32 |
| 2.8.2. Definición de Tasas | 33 |
| 2.8.2.1. Posicionamiento del autor respecto a Tasas..... | 33 |
| 2.8.3. Definición de Contribuciones Especiales..... | 33 |
| 2.8.3.1. Posicionamiento del autor respecto a Contribuciones especiales..... | 34 |

| | |
|--|----|
| 2.9. Clasificación de los Contribuyentes..... | 34 |
| 2.9.1. Sociedades..... | 34 |
| 2.9.2. Personas Naturales..... | 34 |
| 2.9.3. Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad..... | 34 |
| 2.9.4. Personas Naturales no obligadas a llevar Contabilidad | 35 |
| 2.9.5. Base Legal de Contribuyentes | 35 |
| 2.10. Impuesto a la Renta | 36 |
| 2.10.1. Base Legal del Impuesto a la Renta..... | 36 |
| 2.10.2. Base Imponible del Impuesto a la Renta | 36 |
| 2.10.2.1. Base Imponible en relación de dependencia..... | 36 |
| 2.10.3. Gastos Personales Deducibles del Impuesto a la Renta..... | 37 |
| 2.11. Tabla de activos fijos según su vida útil | 42 |
| 2.11.1. Posicionamiento del autor del Impuesto a la Renta | 42 |
| 2.12. Impuesto al Valor Agregado (IVA)..... | 43 |
| 2.12.1. Base Legal de IVA..... | 44 |
| 2.12.2. Sujetos pasivos del IVA..... | 45 |
| 2.12.3. Posicionamiento del autor del Impuesto al Valor Agregado (IVA) | 45 |
| 2.12.4. Crédito tributario del IVA | 46 |
| 2.13. Retenciones en la fuente del IVA y Renta | 46 |
| 2.14. Definición Régimen Impositivo Simplificado (RISE) | 47 |
| 2.14.1. Base legal de RISE | 47 |
| 2.14.2. Condiciones para formar parte del RISE | 47 |
| 2.14.3. Tabla de cuotas RISE..... | 48 |
| 2.14.4. Requisitos para inscribirse en el RISE: | 48 |

| | |
|--|----|
| 2.14.5. Posicionamiento del autor sobre el RISE | 49 |
| 2.15. Definición de Amortización | 49 |
| 2.15.1. Posicionamiento del autor en relación a la Amortización | 49 |
| 2.16. Definición de Crédito | 50 |
| 2.16.1. Tipos de Crédito | 50 |
| 2.16.1.1. Por el destino de los fondos prestados..... | 51 |
| 2.16.1.2. Según la asignación que de él realizan los usuarios | 51 |
| 2.17. Definición de Microcrédito | 52 |
| 2.17.1. Objetivos de Microcrédito | 53 |
| 2.17.2. Según el destino financiero | 53 |
| 2.17.3. Posicionamiento del autor acerca de Crédito - Microcrédito | 54 |
| 2.18. Patente Municipal..... | 54 |
| 2.19. Planillas al IESS | 55 |
| 2.20. Ministerio de Relaciones Laborales..... | 56 |
| CAPÍTULO III | 57 |
| 3. METODOLOGÍA..... | 57 |
| 3.1. Tipos de Investigación..... | 57 |
| 3.1.1. Investigación de campo | 57 |
| 3.1.2. Investigación bibliográfica - documental..... | 57 |
| 3.2. Métodos de Investigación..... | 57 |
| 3.3. Población y muestra | 58 |
| 3.4. Instrumentos para obtener información..... | 58 |
| 3.5. Plan de Recolección de Información | 58 |

| | |
|---|----|
| 3.6. Plan de Procesamiento de la Información | 58 |
| CAPÍTULO IV | 60 |
| 4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS | 60 |
| 4.1. Análisis de la información de la aplicación de las encuestas | 60 |
| CAPÍTULO V | 74 |
| 5. PROPUESTA | 74 |
| 5.1. Tema: | 74 |
| 5.2. Datos Informativos | 74 |
| 5.3. Antecedentes de la propuesta..... | 74 |
| 5.4. Estructura Organizacional. | 76 |
| 5.5. Organigrama Estructural EAE PUCESA..... | 77 |
| 5.6. Ubicación PUCESA..... | 77 |
| 5.7. Misión y Visión de la PUCESA | 78 |
| 5.7.1. Misión..... | 78 |
| 5.7.2. Visión..... | 78 |
| 5.8. Visión Misión del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera Dirigida a Personas Naturales No obligadas a Llevar Contabilidad | 79 |
| 5.8.1. Misión..... | 79 |
| 5.8.2. Visión..... | 79 |
| 5.9. Herramientas para el Desarrollo del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA. | 79 |
| 5.9.1. Hoja de Registro de Alumnos..... | 80 |
| 5.9.2. Check List Obligaciones de Contribuyentes según el Régimen al que pertenecen | 80 |

| | |
|--|----|
| 5.9.3. Presupuesto para la Creación de la Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA..... | 87 |
| 5.9.3.1. Análisis: | 87 |
| 5.9.4. Ubicación del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera..... | 88 |
| 5.9.5. Afiche Publicitario | 89 |
| 5.10. Servicios Brindados por Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA91 | |
| 5.10.1. Tributarios | 91 |
| 5.10.1.1. Registro de libro de Ingresos y Gastos:..... | 91 |
| 5.10.1.2. Baja de documentos Pre impresos (facturas caducadas): | 91 |
| 5.10.1.3. Validez de documentos autorizados:..... | 91 |
| 5.10.1.4. Reimpresión del RUC:..... | 91 |
| 5.10.1.5. Estado tributario: | 91 |
| 5.10.1.6. Deudas pendientes con el SRI: | 92 |
| 5.10.1.7. Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA): | 92 |
| 5.10.1.8. Declaración de Impuesto a la Renta (IR):..... | 92 |
| 5.10.1.9. Datos fiscales para la declaración del Impuesto a la Renta: | 92 |
| 5.10.1.10. Consulta en línea de vehículos por identificación de propietario y valores a pagar:..... | 93 |
| 5.10.1.11. Anexo de Relación de Dependencia: | 93 |
| 5.10.1.12. Anexo de Gastos Personales: | 93 |
| 5.10.1.13. Devolución de impuestos a tercera edad: | 93 |
| 5.10.1.14. Devolución del Saldo a favor del impuesto a la renta:..... | 93 |
| 5.10.1.15. Valor de la Patente a pagar:..... | 93 |
| 5.10.1.16. Informe pago de la decimotercera y cuarta remuneración al Ministerio de Relaciones laborales: | 94 |

| | |
|--|-----|
| 5.10.1.17. Impresión de planillas IESS:..... | 94 |
| 5.10.1.18. Aviso de entrada al IESS:..... | 94 |
| 5.10.2. Financieros..... | 94 |
| 5.10.2.1. Informar en el tema de tasas de tasas de interés en créditos: | 94 |
| 5.10.2.2. Llenar formularios de solicitud de crédito: | 94 |
| 5.10.2.3. Elaboración del flujo de caja:..... | 95 |
| 5.10.2.4. Impresión de las últimas declaraciones:..... | 95 |
| 5.11. Formatos Papeles de Trabajo | 102 |
| 5.11.1. Registro de Ingresos y Gastos | 102 |
| 5.11.2. Finalidad:..... | 102 |
| 5.11.3. Baja de documentos Pre impresos (facturas caducadas) | 103 |
| 5.11.4. Validez de documentos autorizados..... | 107 |
| 5.11.5. Reimpresión del RUC..... | 108 |
| 5.11.6. Estado Tributario | 110 |
| 5.11.7. Deudas Pendientes con el SRI..... | 110 |
| 5.11.8. Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) | 111 |
| 5.12. Caso Práctico IVA y Crédito Tributario | 112 |
| 5.12.1. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Enero de PNNOLLC en base a los Papeles de Trabajo Realizados. | 120 |
| 5.12.2. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Febrero de PNNOLLC | 121 |
| 5.12.3. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Marzo de PNNOLLC | 122 |
| 5.12.4. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Abril de PNNOLLC .. | 123 |
| 5.12.5. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Mayo de PNNOLLC | 124 |

| | |
|--|-----|
| 5.12.6. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Junio de PNNOLLC. | 126 |
| 5.12.7. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Julio de PNNOLLC.. | 127 |
| 5.12.8. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Agosto de PNNOLLC | 128 |
| 5.12.9. Formulario 104a para la Declaración del IVA Mes Septiembre de PNNOLLC | 129 |
| 5.12.10. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Octubre de PNNOLLC | 130 |
| 5.12.11. Formulario 104A Para La Declaración del IVA Mes Noviembre de PNNOLLC | 131 |
| 5.12.12. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Diciembre de PNNOLLC | 132 |
| 5.13. Anexo de Gastos Personales | 133 |
| 5.13.1. Finalidad..... | 134 |
| 5.13.2. Caso Práctico Gastos Personales | 134 |
| 5.14. Declaración del Impuesto a la Renta..... | 138 |
| 5.14.1. Finalidad..... | 138 |
| 5.14.2. Caso Práctico Impuesto a la Renta | 138 |
| 5.14.3. Cálculo del Impuesto a la Renta para Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad o en Relación de Dependencia..... | 140 |
| 5.14.4. Formulario 102A Declaración del Impuesto a la Renta para PNNOLLC | 141 |
| 5.15. Anexo de Relación de Dependencia | 142 |
| 5.15.1. Finalidad..... | 142 |
| 5.15.2. Caso Práctico Relación de Dependencia | 142 |
| 5.16. Devolución de Impuestos a la Tercera Edad..... | 145 |
| 5.16.1. Procedimiento De Devolución | 146 |

| | |
|--|-----|
| 5.16.2. Devolución del Saldo a favor del Impuesto a la Renta | 146 |
| 5.16.3. Requisitos para presentar reclamo del saldo a favor por Retenciones del IR | 147 |
| 5.16.4. Proceso del Reclamo de Retenciones en la Fuente vía WEB..... | 148 |
| 5.17. Patente para Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad . | 148 |
| 5.17.1. Forma de Cálculo para Patente para Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad..... | 149 |
| 5.18. Informe pago de la decimotercera y cuarta remuneración al Ministerio de Relaciones laborales | 150 |
| 5.19. Impresión de planillas IESS..... | 152 |
| 5.20. Servicios Financieros | 154 |
| 5.20.1. Informar a los microempresarios en el tema de tasas de interés | 155 |
| 5.20.2. Tasas De Interés para Realizarse un Préstamo | 158 |
| 5.21. Caso Práctico Préstamos..... | 158 |
| 5.21.1. Elaboración del Flujo de Caja..... | 160 |
| CAPITULO VI..... | 161 |
| 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 161 |
| 6.1. Conclusiones..... | 161 |
| 6.2. Recomendaciones..... | 162 |
| ÍNDICE DE SIGLAS | 164 |
| BIBLIOGRAFÍA | 165 |
| ANEXOS..... | 169 |

INDICE DE GRÁFICOS

Tablas

| | |
|--|-----|
| Tabla 2.1. Límite de gastos personales, 2014 | 39 |
| Tabla 2.2. Deducciones del Impuesto a la Renta | 40 |
| Tabla 2.3. Depreciación de Activos Fijos | 42 |
| Tabla 2.4. Tabla de Cuotas RISE | 48 |
| Tabla 5.1 Patentes cálculo | 149 |

Gráficos

| | |
|---|----|
| Gráfico 1.1. Árbol de Problemas | 13 |
| Gráfico 2.1. Clasificación de Empresas..... | 24 |
| Gráfico 2.2. IVA en el Mundo | 43 |
| Gráfico 2.3. Base Legal de IVA | 44 |
| Gráfico 4.1. Necesidad de Asesoría..... | 60 |
| Gráfico 4.2. Realización de Préstamos | 61 |
| Gráfico 4.3. Lugar de Solicitud de Préstamo | 62 |
| Gráfico 4.4. Razón por la que se acudió al Recurso | 63 |
| Gráfico 4.5. Conocimiento de las Tasas de Interés..... | 64 |
| Gráfico 4.6. Clases de Crédito de Interés | 65 |
| Gráfico 4.7. Tipo de Asesoría Financiera | 66 |
| Gráfico 4.8. Obligado a Llevar Contabilidad..... | 67 |
| Gráfico 4.9. A dónde pertenece el Encuestado | 68 |
| Gráfico 4.10. Sitio en el que Requiere Asesoría Tributaria | 69 |
| Gráfico 4.11. Obligaciones con el Sector Público..... | 70 |
| Gráfico 4.12. Contratación de otra persona para realizar Declaraciones | 71 |
| Gráfico 4.13. Uso de Servicio Gratuito | 72 |
| Gráfico 4.14. Apertura para recibir Asesoría Tributaria y Financiera..... | 73 |
| Gráfico 5.1 Estructura Organizacional PUCESA..... | 76 |
| Gráfico 5.2 Organirama Estructural Escuela De Administración de Empresas | 77 |
| Gráfico 5.3 Ubicacion de la PUCESA..... | 78 |
| Gráfico 5.4 Herramientas del Centro de asesoría Tributaria y Financiera Dirigida a PNNOLLC | 84 |
| Gráfico 5.5 Técnicas del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera Dirigida a PNNOLLC | 85 |

| | |
|---|----|
| Gráfico 5.6 Cuadro resumen de capacidad instalada y personal requerido por el centro el la PUCESA | 86 |
|---|----|

Imágenes

| | |
|---|-----|
| Imagen 5.1 Hoja de registro de alumnos..... | 80 |
| Imagen 5.2 Checklist de Obligaciones de Contribuyentes No Obligados a Llevar contabilidad | 82 |
| Imagen 5.3 Presupuesto para la Creación del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera..... | 87 |
| Imagen 5.4 Plano del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera dirigido a PNNOLLC | 89 |
| Imagen 5.5 Afiche promocional | 90 |
| Imagen 5.6 Proceso de Ingreso al Centro de Asesoría Tributaria y Financiera.... | 96 |
| Imagen 5.7 Procesos relacionados con el IESS..... | 97 |
| Imagen 5.8 Procesos relacionados con el SRI..... | 98 |
| Imagen 5.9 Proceso para Impuestos Municipales..... | 99 |
| Imagen 5.10 Informe de la XIII y XIV remuneración al Ministerio de Relaciones Laborales..... | 100 |
| Imagen 5.11 Proceso para tasas de interés | 101 |
| Imagen 5.12 Papel de Trabajo para reporte de IVA | 103 |
| Imagen 5.13 Ingresar a la Pagina www.sri.gob.ec | 104 |
| Imagen 5.14 Selección sistema facturación | 104 |
| Imagen 5.15 Ingreso al sistema | 105 |
| Imagen 5.16 Ingreso de datos..... | 105 |
| Imagen 5.17 Ingreso de formularios..... | 106 |
| Imagen 5.18 Baja de documentos pre impresos | 106 |
| Imagen 5.19 Validez de comprobantes de venta | 107 |
| Imagen 5.20 Consulta de comprobantes válidos..... | 108 |
| Imagen 5.21 Ingreso a sistema | 108 |
| Imagen 5.22 Ingreso de datos..... | 109 |
| Imagen 5.23 Reimpresion del RUC..... | 109 |
| Imagen 5.24 Servicios mas utilizados | 110 |
| Imagen 5.25 Ingreso de datos..... | 110 |
| Imagen 5.26 Constulta de deudas..... | 111 |
| Imagen 5.27 Papel de trabajo IVA enero y febrero | 113 |
| Imagen 5.28 Papel de trabajo IVA marzo y abril | 114 |
| Imagen 5.29 Papel de trabajo IVA mayo y junio..... | 115 |
| Imagen 5.30Papel de trabajo IVA julio y agosto..... | 116 |
| Imagen 5.31 Papel de trabajo IVA septiembre y octubre | 117 |

| | |
|---|-----|
| Imagen 5.32 Papeles de trabajo IVA noviembre y diciembre | 118 |
| Imagen 5.33 Papel de trabajo gastos personales vivienda | 134 |
| Imagen 5.34 Papel de trabajo gastos personales educación, vivienda, salud y vestimenta | 135 |
| Imagen 5.35 Resumen gastos personales | 136 |
| Imagen 5.36 Talón resumen del ejercicio | 137 |
| Imagen 5.37 Papel de trabajo impuesto a la renta | 139 |
| Imagen 5.38 Cálculo Impuesto a la renta | 140 |
| Imagen 5.39 Papel de trabajo anexo de relación de dependencia | 143 |
| Imagen 5.40 Planilla IESS ejercicio práctico | 144 |
| Imagen 5.41 Anexo de Relación de dependencia ejercicio práctico | 145 |
| Imagen 5.42 Tabla de Comprobantes de retención | 147 |
| Imagen 5.43 Cálculo del valor de patente | 149 |
| Imagen 5.44 Registro de Utilidades | 150 |
| Imagen 5.45 Ingreso de datos | 151 |
| Imagen 5.46 Proceso de selección | 151 |
| Imagen 5.47 Registro decima tercera remuneración | 152 |
| Imagen 5.48 Servicios en línea | 153 |
| Imagen 5.49 Ingreso de datos | 153 |
| Imagen 5.50 Generación de comprobantes | 154 |
| Imagen 5.51 Proceso IESS | 154 |
| Imagen 5.52 Ingreso Banco Central | 155 |
| Imagen 5.53 Opción Estadísticas | 156 |
| Imagen 5.54 Sector Financiero | 156 |
| Imagen 5.55 Tasas de Interés | 157 |
| Imagen 5.56 Tasas máximas y mínimas de interés | 158 |
| Imagen 5.57 Tabla de amortización | 159 |
| Imagen 5.58 Flujo de Caja | 160 |

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación enfatiza la necesidad de crear un centro de consultoría tributaria y financiera con la finalidad de atender uno de los problemas que tienen las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad, en relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias y financieras sea con el SRI, Municipio, IESS, Instituciones Financieras, entre otras instituciones en lo referente a impuestos y obligaciones así como también , Gobiernos Autónomos Descentralizados en relación al pago de las patentes, y en relación a los intereses al momento de realizarse un crédito es indispensable calcular lo relacionado con los intereses e cooperativas entre otras instituciones , adicionalmente este proyecto permitirá cumplir con uno de los indicadores de CEAACES (Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior) que exige la realización de prácticas pre-profesionales de los estudiantes de la carrera de Contabilidad, que será un escenario en donde los estudiantes aplicarán sus conocimientos teóricos en la práctica.

La tesis se desarrolla bajo la siguiente estructura:

CAPITULO I. El Problema.- en este capítulo se desagrega el tema, problema al que se va a buscar solución durante toda la investigación, adicionalmente se establecen objetivos, justificación la misma que expresa la factibilidad, impacto y beneficio de este trabajo para la comunidad.

CAPITULO II. Marco Teórico.- este capítulo permite fundamentar con fuentes primer y segundo nivel teorías relacionadas con el tema a investigar, apoyada del respectivo criterio del autor.

CAPITULO III. Metodología.- En este capítulo se hace especial énfasis en la descripción de la metodología a utilizar así como, las técnicas e instrumentos que serían aplicados, también se describe a la población de estudio que será objeto de investigación.

CAPITULO IV. Análisis de Resultados.- en este capítulo se desarrolla un análisis en base a la información recopilada en los instrumentos utilizados, este análisis permite tener una perspectiva clara de la realidad de la problemática.

CAPITULO V Propuesta.- en este capítulo se describe Paso a Paso la propuesta que desarrolla el autor como respuesta a la problemática existente y que permitirá de una u otra manera brindar una herramienta práctica para los usuarios de este instrumento.

CAPITULO VI Conclusiones y Recomendaciones.- en este capítulo se sintetiza los principales hallazgos que responden a los objetivos planteados en el capítulo I

CAPITULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Tema

“Diseño de un centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, para la vinculación teórica-práctica de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría”.

1.2. Problema de Investigación

En las universidades de Latinoamérica la enseñanza teórica es una de las fortalezas que impulsan la calidad de educación superior, sin embargo no existe mayor vinculación teórica-práctica siendo esta de gran importancia para la formación integral de un profesional.

Según el Ranking web mundial de universidades de Latinoamérica tan solo dos universidades Ecuatorianas están entre las cien mejores lo que nos demuestra que tan solo la enseñanza teórica no es suficiente para alcanzar la excelencia académica a nivel superior. Esta realidad demuestra que la vinculación teórico - práctica en los estudiantes es de vital importancia dado que tan solo en el desarrollo de la profesión, tomando en cuenta las inquietudes que resultan al resolver casos reales, es la única forma de desarrollar la teoría. (Vistazo, 2012)

En los últimos años la sociedad ecuatoriana ha experimentado múltiples cambios, producto de eventos como la globalización, el avance científico/tecnológico, y la transformación del sistema educativo universitario entre otros.

Como consecuencia de estos cambios de orden social, tecnológico y cultural, la Sociedad Ecuatoriana debe plantearse nuevas estrategias de vinculación que en sí mismas generen mayor confianza en los diferentes entornos (Institucional, empresarial o comunitario), en el sector público o privado, dentro de los cuales interactúan los estudiantes. Las prácticas pre-profesionales son actividades de aprendizaje integrado, orientadas a la aplicación de conocimientos y al desarrollo de habilidades y destrezas específicas que los estudiantes deben manejar para el adecuado desempeño de su futura profesión; éstas deben realizarse en un entorno institucional, empresarial o comunitario, público o privado. CES (Consejo de educación Superior, 2013) Capítulo 3 Artículo 67

“El que aprende y aprende y no practica lo que aprende, es como el que ara y ara y nunca siembra.” (Platón). La excelencia profesional se alcanza ejerciendo lo estudiado, resolver inquietudes que se presenten en el desarrollo de la profesión, lamentablemente en la realidad apenas se practican ejercicios teóricos y es dificultoso cumplir con este ideal debido a que no existe muchas oportunidades laborales para estudiantes porque no disponen de tiempo completo para cumplir con un trabajo a tiempo completo.

1.3. Antecedentes

La política tributaria es una de las herramientas más poderosas con que cuenta un Estado para garantizar la equidad social y financiar el gasto público. En lo que respecta a Ecuador, su sistema impositivo está sustentado sobre tres grandes impuestos: el primero que parte de la concepción del tributo directo, es el Impuesto a la Renta; los otros impuestos son indirectos como son el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).

La política tributaria es importante además porque su aplicación implica un costo social y económico, cuyo análisis se conoce como incidencia tributaria.

La incidencia es un concepto amplio que puede abarcar varios temas, sin embargo una forma de precisarla puede ser la expuesta por Salanié (2007) quien dice que:

“La leona de la incidencia tributaria tiene como objetivo representar el efecto sobre, el equilibrio económico de un cambio en los impuestos. La variación de los precios es la variable objetivo de la teoría; de manera ideal (si fuera fácil evaluar el cambio en las utilidades) la teoría también debe comparar la utilidad de todos los agentes antes y después del cambio en los impuestos, tal que dé una respuesta satisfactoria a la aparentemente sencilla pregunta: ¿Cómo se distribuye la carga tributaria entre los agentes económicos?”. (Salanie, 2007)

Ecuador en los últimos diez años ha transformado su sistema impositivo. Con la eliminación de la antigua Dirección General de Rentas (DGR) y la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) en el año 1998, la política tributaria ganó eficiencia, equidad y transparencia, permitiendo incrementar la recaudación y ampliar el número de contribuyentes. Este logro se ha debido en parte al IVA, que es el impuesto que más ingresos le genera al Estado, el que menor evasión tiene y el de más fácil recaudación (Andino, Parra y Ramírez 2007). Por este motivo es un tema central el entender cuáles son las repercusiones del IVA en el sistema económico y contar con herramientas que permitan evaluar ex-ante una posible reforma sobre este impuesto.

Según el informe de recaudación del SRI, la participación del IVA en el 2013 fue de 6'186.299 mientras que en el 2014 esta cifra subió a 6'547.617 lo que representa el 6% de incremento en la recaudación de este impuesto.

Además también se ha incrementado la recaudación del Impuesto a la Renta entre el 2013 y 2014 existió un crecimiento del 9%, lo cual muestra un 98% de cumplimiento en las metas de recaudación de este impuesto según la Administración Tributaria. (LRTI, 2014)

No hay que olvidar que las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. (SRI, 2014)

Deberán presentar la declaración del Impuesto a la renta, con excepción de aquellos registrados en el RISE y las personas naturales que tengan ingresos brutos gravados que no excedan de la fracción básica no gravada para el cálculo del Impuesto a la Renta de personas naturales. Los trabajadores que perciban ingresos únicamente en relación de dependencia de un solo empleador que no utilicen sus gastos personales para deducir su base imponible de Impuesto a la Renta, o que de utilizarlos no tenga valores que re liquidar por las retenciones realizadas por su empleador considerando aquellos. Para estos trabajadores los comprobantes de retención entregados por el empleador se constituirán en la declaración del impuesto. (Presidencia de la República, 2010)

Estas personas naturales también se encuentran obligadas con: el IESS en caso de avisos de entrada, salida e impresión de planillas en caso de que tengan trabajadores; con el Municipio el pago de patentes; con el SRI pago del Regimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) , IVA y el Impuesto a la Renta; y, con el Ministerio de RELACIONES Laborales pago de décimos, entre otros.

Como se puede observar las personas naturales tienen varias obligaciones, que estudiar en la carrera y que es necesario desarrollar prácticas pre-profesionales con el sector empresarial, sin embargo es necesario incrementar el número de empresas para aumentar las oportunidades de formación pre-profesional para los estudiantes a fin de dar cabida a la demanda de estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de esta manera tener una interrelación directa de la teoría con la práctica.

La creación y funcionamiento del centro de asesoría tributaria-financiera contribuye con la misión de la PUCESA de fomentar el cumplimiento tributario en las personas naturales, en el marco de principios éticos y legales, para asegurar una efectiva recaudación que coopere la relación social y sobre todo generar una cultura tributaria

La presente investigación busca que los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la PUCESA a través del Centro de Asesoría Tributaria – Financiera apliquen los conceptos teóricos recibidos en las aulas universitarias, además de ejecutar el conocimiento obtenido en la práctica en esta área.

Por otra parte permitirá instruir sobre sus deberes y obligaciones para con las diferentes entidades así: Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Superintendencias de Compañías, entre otras.

1.4. Obligación de Llevar Contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (SRI, 2014)

A partir de este año, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta. (SRI, 2014)

1.5. Planteamiento del Problema

Año tras año se han venido dando cambios en las leyes y normas que regulan el sistema tributario, también en la forma de recaudación y pago del tributo; en respuesta a esto, se han presentado problemas en los contribuyentes al momento que desean elaborar su declaración por no poder interpretar o desconocer dichos cambios en la ley, debido a su extensión o por el vocabulario que a veces puede parecer muy complejo.

Con el diario vivir se ha observado que en la sociedad actual el pago del tributo es muy importante, pero a la vez que este no se lo realiza de manera correcta pues el Estado en la exploración de ingresos nuevos, crea, modifica los impuestos como un mecanismo para obtener financiación y así satisfacer las necesidades públicas.

Los primeros recursos tributarios se obtenían mediante el ejercicio del poder imperio o a través de las costumbres que luego se convirtieron en leyes. “Actualmente en el Ecuador los ingresos estatales están conformados principalmente por los ingresos petroleros y tributarios, representando el 28% y 32% del ingreso estatal respectivamente, correspondiéndole al IVA el 18% y al Impuesto a la Renta el 14%” (Banco Central del Ecuador, 2013)

Según el Servicio de Rentas Internas la recaudación tributaria del Ecuador en el año 2014 fue aproximadamente de USD 10 233 530, 480 millones¹, teniendo una recaudación en Tungurahua aproximada de USD 133 808 278.33 (Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica, 2014).

Situación similar se ha presentado para la declaración de las planillas del IESS, para el pago de patentes con el Municipio, pago de décimos con el Ministerio de Relaciones Laborales.

¹ Hasta Noviembre del 2014

1.6. Contextualización

1.6.1. Análisis Macro

Las Administraciones Tributarias de países como Argentina, España, Uruguay, Chile, entre otros, ponen mayor atención al tema de la evasión fiscal y llegan a realizar análisis útiles, para la toma de decisiones de gran importancia que han permitido romper paradigmas.

Argentina es uno de los pocos países que regionalmente ha realizado una investigación similar a este estudio, obteniendo datos y resultados importantes para la toma de decisiones tributarias (Aria, 2010)

Otro país que tiene una amplia información del perfil de los contribuyentes es España, la cual cuenta con un departamento de Sociología Tributaria logrando gracias a estudios previos una técnica más simple de recaudación de impuestos, de esta manera conseguir que los contribuyentes sigan cumpliendo con sus obligaciones y creando una nueva cultura tributaria en el país. Esta política permitió la descentralización de los impuestos y garantizar una mejor distribución de los tributos recaudados.

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) de México establece un esquema innovador para la recaudación de impuestos que se enfoca en combatir la evasión de impuestos a través de un programa que cumple este fin; Este programa identifica algunos elementos claves del contribuyente con los cuales se puede establecer acciones legales y/o fiscalizaciones.

En el Ecuador no existe un estudio realizado sobre este tema de análisis, sin embargo las personas naturales pueden acogerse al RISE que simplifica sus obligaciones tributarias, o pueden optar por el Régimen General.

1.6.2. Análisis Meso

El Sistema Tributario Ecuatoriano en los últimos años (5 años atrás) se ha enfocado en el delineamiento de nuevas políticas que han permitido controlar en cierta medida la evasión tributaria de una manera eficaz, la misma que estaba ocasionando un deterioro dentro de la estructura social y económica del Ecuador, esto incide directamente en la asignación ineficiente de recursos. Por esta razón en el Ecuador se considera de suma importancia el análisis del perfil del Contribuyente y de las obligaciones tributarias que este tiene con el país.

La evasión fiscal es una de las formas más convencionales de incumplimiento en cuanto a las obligaciones tributarias que deben tener los contribuyentes, considerada de manera ilegal, mientras que la elusión es cuando el contribuyente y/o individuo modifica su comportamiento de cumplimiento tributario cuando se reduce o elimina su deuda tributaria.

1.6.3. Análisis Micro

En la ciudad de Ambato existen una gran cantidad de personas que realizan actividades profesionales y empresariales que tienen obligaciones tributarias como personas naturales, pero que tienen alto desconocimiento de la normativa y procedimientos a seguir lo que hace que en la mayoría de los casos genere incumplimientos tributarios y financieros, estos profesionales no cuentan con una ayuda oportuna y profesional necesaria que solvete sus dudas e inquietudes así como sus temores en esta área, y en caso de buscar estos profesionales en muchas de las ocasiones el costo que deben cancelar es alto.

Considerando la necesidad del desarrollo de las prácticas pre profesionales de los estudiantes de la carrera de contabilidad y que este componente constituye un indicador de la función vinculación en evaluación de la carrera ante los organismos de control en el caso del CEACCES, es

necesario establecer estrategias que permitan elevar la calificación de este indicador y por ende garantizar las prácticas pre profesionales

Actualmente las Instituciones de Educación Superior (IES) del Ecuador se encuentran en procesos de acreditación por carreras, la PUCESA al realizar la autoevaluación de la Carrera de Contabilidad se tiene que al momento ha alcanzado el 60% del puntaje establecido por el CEAACES.

El indicador evalúa: % de docentes de la Carrera que han tenido actividades de vinculación, prestación de servicios, consultoría, en el marco de convenios o contratos, con organizaciones de la colectividad, en el área profesional de la carrera en los últimos tres años, en relación al *Plan de vinculación*, y, % de estudiantes de los dos últimos semestres de la Carrera que han tenido actividades de prestación de servicios, consultoría, en el marco de convenios o contratos, con organizaciones de la colectividad, en el área profesional de la carrera, con una duración de al menos 320 horas laborables, durante sus estudios, en relación al Plan de vinculación.

En base a estos indicadores se refleja la necesidad de escenarios propicios para el desarrollo de vinculación con la colectividad para que tanto estudiantes como docentes puedan desarrollar asesoría contable y tributaria.

1.6.4. Significado del Problema

El Centro de Consultoría Tributaria y Financiera en la PUCESA permitirá elevar el puntaje del indicador de vinculación para el proceso de acreditación de carrera, en este caso garantizará que los docentes sean los que tutoren a los estudiantes que trabajarán en este proceso de asesoría tributaria y financiera que se realizará de manera gratuita a docentes, personal administrativo e inclusive a usuarios que no pertenezcan a la PUCESA que en calidad de personas naturales tienen obligaciones tributarias – financieras con organismos de control como SRI, bancos, entre

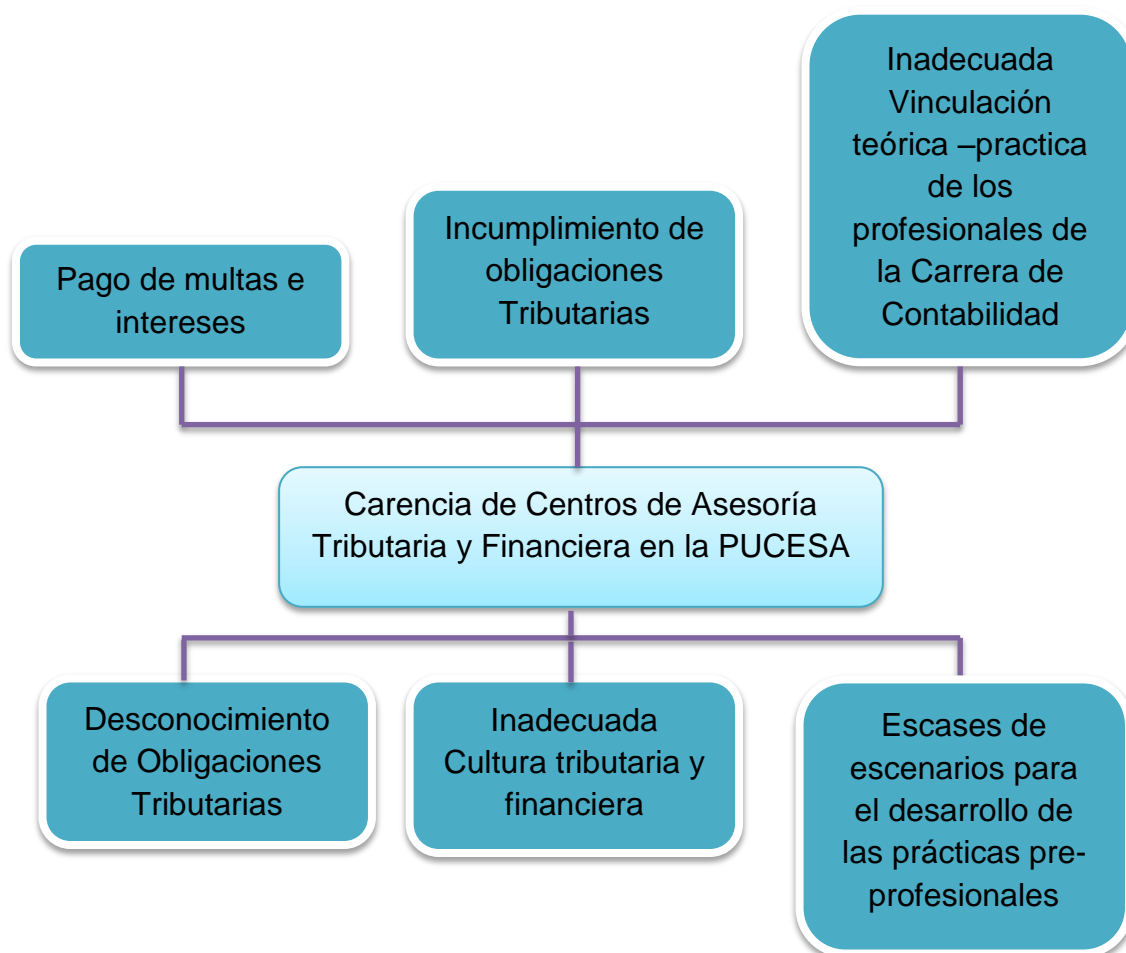
otros, de esta manera la Carrera de Contabilidad de la PUCESA garantizará el cumplimiento del indicador, así como la vinculación de la teoría con la práctica con escenarios propios donde se materialice la vinculación con la colectividad, que sin duda, en el ámbito de la formación profesional debe corresponder con los perfiles profesionales, propiciando diálogos abiertos y constructivos entre la educación superior y los diferentes sectores sociales relacionados en este caso con el área tributaria y financiera, estableciendo compatibilidad del perfil en el marco del Plan Nacional del Buen Vivir.

La capacidad humana necesaria para un adecuado funcionamiento del Centro de Consultoría estará conformada por docentes y estudiantes de los últimos semestres lo que permitirá que los estudiantes apliquen los conocimientos teóricos en la práctica, con la asesoría de los docentes.

En cuanto a la capacidad técnica necesaria será indispensable de dotarse de computadores con los programas necesarios para el desarrollo contable, tributario y financiero.

1.7. Árbol de Problemas

Gráfico 1.1. Árbol de Problemas



Elaborado Por: GAVILANES, Karina (2014)

1.8. Análisis Crítico

Al pensar en política fiscal y su correcta ejecución en la economía de un país, se vuelve inevitable considerar el conjunto de posibilidades con las que cuenta el Estado para financiar sus gastos, procurando estabilidad y solvencia en su economía.

De allí que en la última década la política tributaria en el Ecuador adquiere particular importancia como fuente de ingresos, en contraste con aquellos ingresos petroleros que tradicionalmente fueron los de mayor aporte al Presupuesto General del Estado (PGE).

El SRI ha puesto a disposición de los contribuyentes la posibilidad de realizar y enviar las declaraciones de impuestos por medio del Internet. La ventaja de utilizar este medio para cumplir con las obligaciones tributarias, es que el sistema se encuentra disponible las 24 horas del día los 365 días del año y las declaraciones enviadas se las puede consultar por este mismo medio.

Por ejemplo, para el caso del IVA mensual la declaración podrá ser realizada desde el primer día del mes y el pago se lo podrá hacer hasta la fecha del vencimiento, eliminando los problemas de digitación de las declaraciones hechas en papel.

Los empleadores de las empresas públicas y privadas y artesanos pueden solicitar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS, la autorización del débito automático de su cuenta corriente o de ahorros, para el pago mensual de sus obligaciones patronales por aportes, fondos de reserva, dividendos de préstamos quirografarios e hipotecarios; así como de glosas por mora en el pago de estos rubros.

Por ello, las personas naturales y jurídicas obligadas o no a llevar contabilidad, y que debido a la naturaleza de sus actividades requieran de asesoría contable o tributaria; deben acudir a empresas o profesionales para satisfacer sus requerimientos; y por falta de tiempo o recursos en otros casos dejarán de presentar sus obligaciones, generando con esto multas, intereses, suspensiones, clausuras, pagos elevados de sus haberes en las diferentes instituciones.

Dichas irregularidades en el peor de los casos le llevarán al cierre del negocio de manera definitiva puesto que los valores a cancelar serán demasiado elevados, debido a la falta de cultura tributaria y al inadecuado asesoramiento.

1.9. Prognosis

De crearse el centro de asesoría tributaria y financiera sin la suficiente capacitación, el problema de las pequeñas y medianas empresas y de las personas naturales no a llevar contabilidad continuará, teniendo estas que en el peor de los casos incumplir las citaciones generando infracciones tributarias, como: clausuras, cierre de establecimientos o juicios coactivos.

1.10. Definición del Problema

Inexistencia del centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, debilita el nivel de vinculación teórica-práctica de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría

1.11. Preguntas Directrices

- ¿Cuáles son las herramientas y técnicas que se requieren para el desarrollo de un centro de asesoría Tributaria y Financiera atendido por los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la PUCESA a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad?
- ¿Cuál es la capacidad instalada y de personal que va a requerir para que funcione el centro de asesoría Tributaria y Financiera de la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad?
- ¿Cómo deben estar diseñados los papeles de trabajo y demás documentos contables que serán utilizados para el funcionamiento del

centro de consultoría tributaria y financiera dirigida a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad para la vinculación de la práctica tributaria con los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la PUCESA?

1.12. Planteamiento del Tema

¿De qué manera el funcionamiento de un centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, fortalecerá la vinculación teórica-práctica de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría?

1.13. Delimitación del Tema

1.13.1. Contenido

- Contabilidad Tributaria
- Contabilidad Financiera

1.13.2. Temporal

- Enero –Abril 2015

1.13.3. Espacial

El presente trabajo de investigación va a ser desarrollado para la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, para servir de apoyo en la formación tributaria de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría y fortalecer la vinculación de la universidad con la Comunidad Ambateña.

1.14. Objetivos

1.14.1. Objetivo General

- Diseñar un centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar

contabilidad, para la vinculación Teórica - práctica de tributación – finanzas de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría

1.14.2. Objetivos Específicos

- Establecer las herramientas y técnicas que soporta el desarrollo de un centro de asesoría Tributaria y Financiera atendido por los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la PUCESA a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.
- Diseñar técnicamente la capacidad instalada, horarios y profesionales y estudiantes que va a requerir este centro de asesoría Tributaria y Financiera de la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.
- Proponer el diseño de los papeles de trabajo y demás documentos contables que serán de utilizados para el funcionamiento del centro de consultoría tributaria y financiera dirigida a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad para la vinculación de la práctica tributaria con los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la PUCESA

1.15. Justificación

Hoy en día, toda sociedad y persona natural que realice actividades comerciales está en la obligación de realizar las declaraciones de impuestos, siendo estos; IVA, Renta, ICE, entre otros según su actividad económica; y dependiendo del monto económico y tipo de contribuyente que se manejen se encuentran en la necesidad de llevar un libro de ingresos y gastos o un registro contable, el mismo que debe ser oportuno, para controlar sus movimientos de forma eficaz, sin embargo a pesar de que la ley exige llevar estos registros muchas personas no cumplen con

este deber formal, cabe mencionar que el incumplimiento origina sanciones.

El Servicio de Rentas Internas, como organismo responsable de la administración de los impuestos internos en el país, es el llamado a controlar, a pesar de esto las entidades y personas naturales no cumple con las obligaciones tributarias ya que un gran número de contribuyentes desconocen este procedimiento.

El sistema tributario es versátil por las múltiples reformas realizadas en los últimos años, motivo por el cual muchos contribuyentes por omisión de las nuevas modificaciones tributarias, incumplen con sus obligaciones y tampoco exigen sus derechos debido al desconocimiento de la normativa tributaria actualizada. De esta forma se producen recargos por presentación tardía de sus obligaciones, así como posibles sanciones por infracciones tributarias, mismas que se pueden evitar cumpliendo a tiempo con sus deberes formales y teniendo noción en la aplicación de la normativa tributaria vigente.

En el Municipio están obligados a obtener la Patente y hacer el pago de este impuesto, todos los comerciantes e industriales que operen en el cantón, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económicos. Esta Patente es anual y deberá ser inscrita en el registro municipal.

En el IESS el empleador está obligado a registrar al trabajador o servidor a través de la página web del IESS mediante el aviso de entrada, desde el primer día de labor, dentro de los quince días siguientes al inicio de la relación laboral o prestación de servicios, según corresponda.

Además, todo negocio requiere aumentar su capital, para lo cual la mayoría de los pequeños empresarios debido a los requerimientos que exigen las instituciones financieras formales muchas veces consideran que su mejor

opción es recurrir a prestamistas debido a la facilidad con la que les proporcionan el dinero, sin embargo no se analiza la cantidad final que se terminará pagando dado que los intereses que cobran estas personas son superiores a las tasas legalmente permitidas por el Banco Central del Ecuador.

Por medio del presente trabajo de disertación se pretende diseñar la creación de un centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigida a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad. Además establecer una planificación tributaria determinando el régimen al que pertenece el contribuyente, fijar sus declaraciones a presentar según su actividad económica, asesóralos en el cumplimiento de las obligaciones que tiene con la administración tributaria. Adicionalmente, en el aspecto financiero se pretende asesorar al sujeto pasivo de las tasas existentes en las instituciones formales financieras, asesorarlos con los requisitos para acceder a los créditos financieros.

El IESS, como guardián de los derechos del trabajador, tiene fuertes armas jurídicas para asegurar que el empleador cumpla sus obligaciones laborales. Utilizando la facultad que en teoría jurídica se ha denominado "auto tutela", el IESS puede por sí solo determinar la responsabilidad patronal, imponer intereses por mora e iniciar acciones para hacer efectivo el cobro. De ahí que se considera que la responsabilidad patronal es una sanción económica al empleador moroso que por su retraso en el pago de sus aportaciones, el trabajador no puede acceder a los servicios.

El IESS concede la prestación, en la parte debida a la omisión o culpa del empleador, solamente cuando se haga efectiva la responsabilidad de éste, a menos que el patrono presente garantía satisfactoria para el pago de lo que debe por la respectiva prestación. El pago de una responsabilidad patronal debe realizarse dentro de los 15

días posteriores a la fecha de notificación; caso contrario se cobrará intereses y multas.

Prestaciones que deben concederse aun en caso de Mora Patronal
El IESS está obligado a conceder las prestaciones por enfermedad, maternidad y auxilio de funerales a todos sus asegurados que cumplen las condiciones establecidas en la Ley y Reglamentos del Seguro Social, aun cuando sus patronos estén en mora. Todo, sin perjuicio de la responsabilidad patronal.

La responsabilidad patronal puede ser cancelada por el afiliado. Cuando la responsabilidad patronal corresponde a un empleador o empresa que se extinguió o desapareció, el afiliado o beneficiario puede cancelar el valor total de ésta, o la diferencia existente entre ésta y las pensiones acumuladas pendientes de pago. (IESS, 2015)

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Al revisar investigación de referencia en relación al tema de investigación se tiene:

Como respaldo para el presente trabajo de investigación se ha encontrado que en la tesis de maestría tributaria y derecho empresarial de la Universidad Técnica de Ambato con el tema " Las Obligaciones Tributarias de Las Personas Naturales No Obligadas a llevar contabilidad y La Recaudación de los Impuestos del IVA y Renta del cantón Ambato, Ejercicio Fiscal 2010" elaborado por la Dra. Rosa Andina Guano Chango luisa dirigido por la Dra. Mg. Maritza Tatiana Pérez Valencia, se puede destacar los objetivos específicos de este trabajo de investigación son los siguientes:

- Analizar el desconocimiento de las Obligaciones Tributarias de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, para establecer el nivel de conocimientos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias que incide en la recaudación de los impuestos IVA y Renta.
- Determinar el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad para analizar la disminución en la recaudación de los impuestos IVA y Renta.
- Proponer un instrumento didáctico de consulta tributaria, para el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, lo que permitirá, ampliar la cultura tributaria y mejorar la recaudación de los Impuestos del IVA y Renta.

TEMA: "Proyecto de creación de una empresa de asesoría, contable, tributaria y financiera para las pymes."

AUTOR: Leonardo Francisco Morán Poveda

UNIVESIDAD: Escuela Politécnica del Litoral

AÑO: 2012

RESUMEN

Este proyecto consistió en la Creación de una empresa asesora Contable, Financiera y Fiscal para las PYMEs, para lo cual se lo dividió en 5 capítulos: 1.- Mercado de las PYMEs, 2.- Diagnóstico del Entorno, 3.- Estudio de Mercado, 4.- Requerimientos del Proyecto y finalmente Estudio Financiero. Cada capítulo tuvo sus respectivos objetivos que contribuyeron poco a poco al desarrollo del mismo.

En este proyecto se trabajó con las PYMEs afiliadas a la Cámara de la Pequeña Industria de Guayaquil (CAPIG), ya que ésta entidad lleva el control de las PYMEs en Guayaquil, este estudio está subestimado ya que existen 15000 PYMEs en Ecuador.

Para el desarrollo de éste proyecto fueron analizadas las PYMEs en su totalidad mediante entrevistas con el Presidente de la CAPIG, y se tomó una muestra para realizar encuestas. Estos datos fueron la base principal en la que se pudo detectar una falta de Control financiero, Contable y Fiscal en las PYMEs lo que dio como resultado que se pueda llevar a cabo éste proyecto. (Morán Poveda, 2012)

2.2. Fundamentación Teórica

2.2.1. Servicio de Rentas Internas (SRI)

Según el LRTI² (2014), el Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las

² El Servicio de Rentas Internas busca ser una organización sustentada en los principios de justicia, equidad y absoluta neutralidad política, fundamentales para su relación con el contribuyente, pero también con quienes aspiran, en ejercicio de su legítimo derecho, a ocupar una posición en la entidad. Estos principios asignan imparcialidad a la Administración Tributaria e independencia para definir sus políticas y estrategias de gestión y han permitido se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones. Guiarse bajo estos principios, le garantiza la aplicación confiable y transparente de las políticas y legislación tributaria.

sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.

Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. (SRI, 2014)

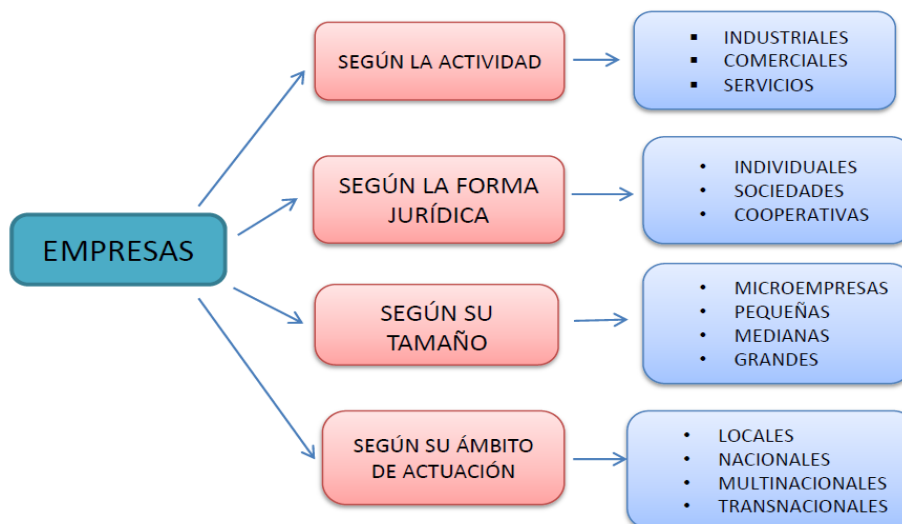
2.3. La Empresa

2.3.1. Definición de la Empresa

Una empresa es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes. (González Dominguez & Ganaza Vargas, 2010)

2.3.1.1. Clasificación de las empresas

Gráfico 2.1. Clasificación de Empresas



Elaborado Por: GAVILANES, Karina (2014)

Fuente: Principios y Fundamentos de la Gestión de Empresas,
(González Domínguez & Ganaza Vargas, 2010)

2.3.1.2. Según la actividad

- **Industriales:** Se dedican a la transformación de la materia prima.
- **Comerciales:** Son intermediarias entre el productor y consumidor
- **Servicios:** Brindan servicio a la comunidad.

2.3.1.3. Según la forma jurídica

Atendiendo a la titularidad de la empresa y la responsabilidad legal de sus propietarios. Podemos distinguir:

2.3.1.3.1. Empresas individuales

Si sólo pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o sólo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de

responsabilidad limitada. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.

2.3.1.3.2. Empresas societarias o sociedades

Constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad por acciones simplificada SAS.

2.3.1.3.3. Las Cooperativas

Una cooperativa es una asociación autónoma de personas que se han unido voluntariamente para formar una organización democrática cuya administración y gestión debe llevarse a cabo de la forma que acuerden los socios, generalmente en el contexto de la economía de mercado o la economía mixta, aunque las experiencias cooperativas se han dado también como parte complementaria de la economía planificada. Su intención es hacer frente a las necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes a todos los socios mediante una empresa. (Reyes, 2000)

2.3.1.4. Según su tamaño

- **Micro empresa:** si posee 10 o menos trabajadores.
- **Pequeña empresa:** si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
- **Mediana empresa:** si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
- **Gran empresa:** si posee entre 250 y 1000 trabajadores.
- **Macro emprendimiento:** si tiene más de 1000 trabajadores.

2.3.1.5. Según su ámbito de actuación

En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir:

- **Empresas locales:** son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.
- **Empresas nacionales:** son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.

- **Empresas multinacionales:** o empresas internacionales, son aquellas que actúan en varios países.
- **Empresas transnacionales:** las empresas transnacionales son las que no solo están establecidas en su país de origen, sino que también se constituyen en otros países, para realizar sus actividades mercantiles no sólo de venta y compra, sino de producción en los países donde se han establecido. (Reyes, 2000)

2.4. Definición de Consultoría Profesional

Consultoría Profesional consiste en un grupo de servicios que se brinda de profesional a profesional y permite resolver problemas prácticos de persona individuales y/o organizaciones, agregando valor económico a las mismas apoyadas en la toma de decisiones que se fundamentan en bases teóricas, legales, jurídicas, entre otras.

2.4.1. Características de una Consultoría

Las características más importantes de la consultoría de empresas son los siguientes:

- La consultoría es un servicio independiente, que se caracteriza por la experiencia e imparcialidad del consultor.
- Su papel es el de actuar como asesor, con responsabilidad por la calidad e integridad de sus consejos.
- La consultoría es un servicio que proporciona conocimientos y capacidades profesionales para resolver problemas prácticos.
- La consultoría no proporciona soluciones milagrosas. Sería un error suponer que una vez que se ha contratado un consultor, las dificultades desaparecen.
- La consultoría es un trabajo difícil basado en el análisis de hechos concretos y en la búsqueda de soluciones originales y factibles.

- La consultoría debe dar resultados tangibles, concretos, específicos y congruentes en términos de tiempo y costo.
- La empresa debe ver la contratación de una buena consultoría como una inversión y no como un gasto en términos de lo que va a ganar con ella.
- El carácter de la consultoría exige que toda situación sea vista en la perspectiva de oportunidades futuras.
- El cambio es la razón de ser de la consultoría, cambios que mejoren el rendimiento de las empresas y al mismo tiempo, hagan más interesante y satisfactorio el trabajo del personal.
- El consultor profesional debe estar estrechamente relacionado con el diseño, difusión y conocimiento de los nuevos sistemas, métodos y técnicas de dirección, administración y operación.
- El consultor debe actuar como promotor de cambio y asegurar la máxima participación del cliente en todo lo que hace, de modo que el éxito final se logre con el esfuerzo de ambos.
- La cooperación entre el cliente y consultor son tan importantes para el resultado final como la calidad y congruencia de los consejos que den el grupo de consultores.

La mayoría de los empresarios tiene diferentes problemas en la administración y operación de su empresa, también la mayoría de las veces saben que necesitan hacer algo, pero no saben exactamente qué y cómo, por lo que es aconsejable acercarse con consultores expertos en desarrollo empresarial. (Weiss , 2000, pág. 81)

2.5. Formas de Organización de una Consultoría

- **Resolver una necesidad o un problema específico.**

La contratación de un servicio externo se da cuando el empresario define una necesidad o tiene un problema específico, pero no tiene el personal ni el tiempo para solucionarla y busca especialistas que lo ayuden.

- **Asistencia en diagnóstico**

El empresario tiene necesidad de asistencia en diagnóstico, cuando detecta los síntomas de la enfermedad, pero no sabe diagnosticar la causa de los problemas y contrata expertos para que revisen la empresa y descubran las áreas o procesos que limitan el adecuado funcionamiento de esta.

- **Implantar o mejorar sistemas y procesos**

También se contratan especialistas cuando se desea implantar sistemas o procesos nuevos o mejorar los ya existentes. Se puede corregir una situación que se ha deteriorado, o mejorar una situación, o crear una situación totalmente nueva.

- **Consultoría general profesional**

La empresa requiere una consultoría profesional multidisciplinaria, cuando el empresario no sabe qué tipo de ayuda requiere pero detecta que las cosas no van como las tenía planeadas.

Otras razones por lo que las empresas llamas a un consultor son:

- Los miembros de la empresa tienen ceguera de taller por su involucramiento en la operación diaria, por sus costumbres y hábitos establecidos y no pueden encontrar el verdadero origen del problema y proponer soluciones novedosas y factibles.
- No disponen de personas capaces de enfrentarse con determinado problema con la misma probabilidad de éxito que un especialista.

- La empresa requiere de Implantar procesos de mejora continua, reingeniería, determinadas técnicas de dirección y/o utilizar tecnologías avanzadas.
- Desarrollar sistemas y procesos de dirección, administración, operación y control. (Phillips , 1999)

2.6. Definición de Contabilidad

Es el arte de clasificar, resumir y registrar de manera ordenada y en términos monetarios las transacciones comerciales para luego interpretar los resultados obtenidos en sus periodos contables. (Moreno Fernández, 2002)

2.6.1. Objetivo General de la Contabilidad

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZÓN del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

2.7. Definición de Tributo

Se denomina «tributo» a la obligación legalmente impuesta al ciudadano, por la que se exige a éste la realización del pago de una suma de dinero a un ente público, como contribución al sostenimiento de los gastos públicos.

Los tributos son las contribuciones que realiza una persona en base a una Ley, lo que sirve para incrementar los ingresos no petroleros del estado.

Los tributos son aquellas prestaciones de carácter económico demandadas por el Estado a través del Servicio de Rentas Internas a los particulares o contribuyentes en potestad de una Ley que permite cubrir las necesidades del Estado.

2.7.1. Base de Legal de Tributos

El Modelo del CIAT³ en la **Sección 2. Tributos** –

“Art. 9 Concepto y clasificación de los tributos. Tributos son las prestaciones en dinero que el Estado exige, en razón de una determinada manifestación de capacidad económica, mediante el ejercicio de su poder de imperio, con el objeto de obtener recursos para financiar el gasto público o para el cumplimiento de otros fines de interés general”.

2.7.2. Posicionamiento del autor de Tributos

Con estos antecedentes que se puede concluir que el interés del Estado de imponer tributos a los ciudadanos se realiza con la meta de construir el bien común para toda la sociedad y de esta manera obtener los recursos económicos y necesarios para la construcción de carreteras, escuelas, hospitales, carreteras que contribuyan con el Buen Vivir.

2.8. Clasificación de los Tributos

- a) Impuestos
- b) Tasas
- c) Contribuciones especiales (Codigo Tributario, 2014)

2.8.1. Definición de impuestos

Los impuestos son una parte sustancial (o más bien la más importante) de los ingresos públicos. Sin embargo, antes de dar una definición sobre los impuestos hay que aclarar la diferencia entre los conceptos de ingreso público, contribución e impuesto.

Cuando nos referimos a ingresos públicos estamos haciendo referencia a todas las percepciones del Estado, pudiendo ser éstas tanto en efectivo como en especie o servicios. En segundo lugar, una contribución es una parte integrante de los ingresos públicos e incluye aportaciones de

³ Modelo de Código Tributario del CIAT la desarrolló un Grupo de Trabajo auspiciado por la GTZ de Alemania, y previa consulta con insígenes tributaritas de América Latina, Alemania y España. Fue aprobada y publicada en el año 1997.

particulares como, por ejemplo, pagos por servicios públicos, de donaciones, multas, etc. En tercer lugar, los impuestos forman parte de las contribuciones y éstas a su vez forman parte de los ingresos públicos. (Aniceto & Santillán, 2012)

2.8.1.1. Elementos del Impuesto

Los elementos más importantes del impuesto son: el sujeto, el objeto, la fuente, la base, la cuota y la tasa. A continuación se especifican cada uno de éstos.

- a) **Sujeto:** Los sujetos se consideran de 2 tipos: activos y pasivos. El sujeto activo tiene el derecho de requerir el pago de tributos.
- b) **Objeto:** Es la actividad o cosa que la Ley señala como el motivo del gravamen, de tal manera que se considera como el hecho generador del impuesto.
- c) **Fuente:** Se refiere al monto de los bienes o de la riqueza de una persona física o moral de donde provienen las cantidades necesarias para el pago de los impuestos. De tal forma las fuentes resultan ser el capital y el trabajo.
- d) **Base:** Es el monto gravable sobre el cual se determina la cuantía del impuesto, por ejemplo: el monto de la renta percibida, número de litros producidos, el ingreso anual de un contribuyente, otros.
- e) **Unidad:** Es la parte alícuota, específica o monetaria que se considera de acuerdo a la ley para fijar el monto del impuesto. Por ejemplo: un kilo de arena, un litro de petróleo, un dólar americano, etc.
- f) **Cuota:** Es la cantidad en dinero que se percibe por unidad tributaria, de tal forma que se fija en cantidades absolutas. (Heller, Walter , 2005)

2.8.1.2. Tipos de impuestos

Los impuestos pueden dividirse en multitud de categorías. Aquí vamos a hablar de algunas de ellas:

- **Impuesto directo:** Grava directamente la obtención de renta de las personas físicas y jurídicas. Grava la riqueza, conociendo quién es el sujeto pasivo. Recae la carga tributaria al contribuyente en relación a sus ingresos por ejemplo el Impuesto a la Renta o su capacidad adquisitiva por medio del impuesto a la salida de divisa, impuesto a la propiedad de vehículos motorizados.
- **Impuesto indirecto:** Grava el consumo de la renta de la persona. En este caso, la persona que reporta el dinero en la Administración Pública, no es el sujeto pasivo del impuesto. Este a diferencia del impuesto directo lo termina pagando el consumidor final. Por ejemplo el IVA.
- **Impuesto progresivo:** El tipo impositivo (el porcentaje que se aplica sobre la base gravada por el impuesto) crece si la renta es mayor.
- **Impuesto regresivo:** El tipo impositivo se reduce al aumentar la base sobre se aplica el impuesto. (Alfaro, 2012)

2.8.1.3. Base Legal de impuestos

El art 4 del código tributario describe que la Reserva de ley se refiere que:

“Las leyes tributarias determinarán el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a este Código.” (Código Tributario, 2014)

2.8.1.4. Posicionamiento del autor acerca de los impuestos

Por lo citado anteriormente, es la normativa legal la que establece si se genera o no un tributo o si este es causante de reclamo deducción o exención. Es deber del Estado satisfacer las necesidades de sociales como

son la educación, seguridad, vialidad, salud, entre otras necesidades que no podría abarcar un ciudadano por cuenta propia, es por esto que existe el pago de los impuestos, uno de los poetas estadounidenses más reconocido del siglo XIX Oliver Wendell Holmes describía a los impuestos como: "el precio que pagamos por vivir en una sociedad civilizada".

2.8.2. Definición de Tasas

Las tasas son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

Según Pérez de Ayala y González (2007), la *"tasa es una prestación unilateral y coactiva, ya que al considerarla como una contraprestación se le daría un carácter contractual"*. (Montero Traibel, 2007, pág. 64)

2.8.2.1. Posicionamiento del autor respecto a Tasas

Es común confundir tasa con impuesto, lo que no es así. Mientras el impuesto es de obligatorio pago por todos los contribuyentes, la tasa la pagan solo para aquellas personas que hagan uso de un servicio, por tanto, no es obligatorio.

Otra característica de la tasa, es que existe una retribución por su pago, es decir, se paga la tasa y a cambio se recibe un servicio, una contraprestación, algo que no sucede en los impuestos o las contribuciones, que además de ser obligatorio pagarlos, no existe ninguna contraprestación especial.

2.8.3. Definición de Contribuciones Especiales

Las contribuciones especiales comprenden gravámenes de diversa naturaleza, considerándose como una prestación obligatoria, emanados de la realización de obras públicas o de actividades especiales del Estado.

Podemos decir que las Contribuciones Especiales se pueden identificar por medio de dos notas tipificadas del presupuesto de hecho que serían las siguientes:

1. La realización de una determinada actividad por el ente público, consistente en la realización de una obra o en el establecimiento o ampliación de servicios públicos;
2. La obtención de un beneficio o ventaja especial por parte de los sujetos pasivos o determinadas personas, frente al beneficio general que la actividad pública le reporta a la colectividad. (Giuliani , 2001, pág. 328)

2.8.3.1. Posicionamiento del autor respecto a Contribuciones especiales

Las contribuciones especiales son muy importantes dado que gracias a las mismas se logra mejorar la calidad de vida de los sujetos pasivos dado que se ven reflejados las mejoras en beneficiarios directos ya sea por una obra de un ente público o un trabajo realizado por los gobiernos autónomos de esta manera se han dado estas mejoras que ayudan al desempeño de la colectividad en el diario vivir.

2.9. Clasificación de los Contribuyentes

2.9.1. Sociedades

Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas con representación legal propias y obligadas a cumplir todas las obligaciones tributarias que exige el Sri y demás entes de control.

2.9.2. Personas Naturales

Son personas físicas, nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas, que ejercen derechos y cumple obligaciones a título personal.

2.9.3. Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad

Una persona natural está obligada a llevar contabilidad en partida doble, puede ser nacional o extranjera realiza actividades económicas lícitas y está obligada a cumplir con todas las obligaciones tributarias de los organismos de control. (SRI, 2014)

2.9.4. Personas Naturales no obligadas a llevar Contabilidad

Son personas que realizan actividades económicas y deben llevar un registro de ingresos y gastos. (SRI, 2014)

2.9.5. Base Legal de Contribuyentes

Según lo indica el Código Tributario en su art 24. “El contribuyente es aquel que soporta la carga tributaria una vez se haya realizado el hecho generador”.

Al contribuyente también se lo conoce como sujeto pasivo mismo que puede ser una persona natural o jurídica, el cual tiene la obligación de cumplir con sus deberes formales ante la Administración Tributaria. (LRTI, 2014)

Según el artículo 96 del código tributario establece que los deberes o responsabilidades de los sujetos pasivos son:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

- a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
- d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,
- e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca. (LRT, 2015)

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

2.10. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se aplica a todas las personas o sociedades que generen una ganancia o utilidad al final de cada año.

Para calcular el impuesto a la renta que deben pagar las personas o sociedades, más conocido como contribuyentes; sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. (SRI, 2014)

2.10.1. Base Legal del Impuesto a la Renta

Este impuesto grava los ingresos anuales de las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades es decir desde 1 de enero al 31 de diciembre. (SRI, 2014)

2.10.2. Base Imponible del Impuesto a la Renta

Es la base sobre la cual se calcula el impuesto a la renta, se compone de todos los ingresos ordinarios (sueldos, ventas) y extraordinarios (bonos, horas extras) percibidos en el año menos devoluciones, descuentos, gastos, costos y gastos deducibles. (SRI, 2014)

2.10.2.1. Base Imponible en relación de dependencia

Compuesta de los ingresos ordinarios más extraordinarios menos aporte personal al IESS menos gastos personales son igual a la base imponible.

2.10.3. Gastos Personales Deducibles del Impuesto a la Renta

El art 34 del Reglamento de ley de régimen tributario establece que:

“Las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni los Impuestos a los Consumos Especiales (ICE), así como los de su cónyuge o conviviente e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente”.

2.10.3.1. Alimentación: Dentro de este rubro puede cubrir:

- Compras de alimentos para consumo humano.
- Pensiones alimenticias, debidamente sustentadas en resolución judicial o actuación de la autoridad correspondiente.
- Compra de alimentos en Centros de expendio de alimentos preparados.

2.10.3.2. Vestimenta

Dentro de este ítem se puede contar con zapatos, ropa, los cuales deben estar respaldados con su comprobante de venta mismo que debe estar a nombre del contribuyente con sus datos, no son válidos los accesorios como son correas, aretes, entre otros.

2.10.3.3. Salud

Esta es una categoría especial dado que es el único que puede cubrir la totalidad de los gastos personales es decir el 1.30 de la fracción básica, aquí se encuentran:

- Honorarios de médicos y profesionales de la salud con título profesional.
- Servicios de salud prestados por clínicas, hospitales, laboratorios clínicos y farmacias.
- Medicamentos, insumos médicos, lentes y prótesis;

Medicina preparada y prima de seguro médico en contratos individuales y corporativos. En los casos que estos valores correspondan a una póliza corporativa y los mismos sean descontados del rol de pagos del contribuyente, este documento será válido para sustentar el gasto correspondiente; y, el deducible no reembolsado de la liquidación del seguro privado.

2.10.3.4. Educación: Dentro de estos gastos están considerados

- Matrícula y pensión en todos los niveles del sistema educativo, seminarios de formación profesional debidamente aprobados por el Ministerio de Educación o del Trabajo cuando corresponda o por el Consejo Nacional de Educación Superior según el caso, realizados en el territorio ecuatoriano. Útiles y textos escolares; materiales didácticos utilizados en la educación; y, libros.
- Servicios de educación especial para personas discapacitadas, brindados por centros y por profesionales reconocidos por los órganos competentes.
- Servicios prestados por centros de cuidado infantil; y,
- Uniformes.

2.10.3.5. Vivienda: En relación a este rubro, se encuentran los siguientes gastos:

- Arriendo de vivienda en caso de no tener domicilio propio
- En caso que el contribuyente tiene un préstamo hipotecario de alguna institución financiera formal y este se encuentre predestinado para adquisición, remodelación, construcción de una sola vivienda, se podrán deducir el interés de dicho préstamo.
- Impuesto predial de un solo bien inmueble mismo que debe estar a nombre del contribuyente.
- Pago de luz, agua, teléfono y gas.

Límites de los Gastos Personales según El Art. 34 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI).

“La cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de impuesto a la renta en:”

Tabla 2.1. Límite de gastos personales, 2014

| LÍMITE DE GASTOS PERSONALES 2014 | | |
|---|--|-------------------------------|
| TIPO DE GASTO | PROPORCIÓN (Respecto a la fracción básica desgravada) | VALOR MÁXIMO DEDUCIBLE |
| Vivienda | 0.33 | 3,383.25 |
| Educación | 0.33 | 3,383.25 |
| Alimentación | 0.33 | 3,383.25 |
| Vestimenta | 0.33 | 3,383.25 |
| | TOTAL | 13,533.00 |
| Salud | 1.30 | 13,533.00 |
| | TOTAL | 13,533.00 |

Elaborado Por: GAVILANES, Karina (2014)

Fuente: SRI, 2014

La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales.

Tabla 2.2. Deducciones del Impuesto a la Renta

Artículo 10 LRTI

Costos y gastos imputables al ingreso, sustentados en comprobantes de venta.

Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio. No podrán ser deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costo financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central.

Gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta

Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios

Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones

La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento

Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo.

Las provisiones para créditos incobrables, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas.

Artículo 10
LRTI

Las personas naturales podrán deducir, hasta en el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta en lo referente a gastos personales

Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales, tales como ruedas de negocios, participación en ferias internacionales, entre otros costos o gastos de similar naturaleza, y que el beneficio no supere el 50% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad

Gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como: Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición

Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en desarrollo de productos mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios profesionales para diseño de procesos, productos, adaptación e implementación de procesos, de diseño de empaques, de desarrollo de software especializado y otros servicios de desarrollo empresarial que serán especificados en el Reglamento de esta ley, y que el beneficio no superen el 1% de las ventas

Las provisiones para créditos incobrables, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

2.11. Tabla de activos fijos según su vida útil

Tabla 2.3. Depreciación de Activos Fijos

| ACTIVO FIJO | Años de vida útil | Depreciación anual |
|------------------------------|-------------------|--------------------|
| Edificios | 20 | 5% |
| Maquinarias | 10 | 10% |
| Muebles y enseres | 10 | 10% |
| Equipo de cómputo y software | 3 | 33% |
| Vehículos | 5 | 20% |

Fuente: SRI, 2014

2.11.1. Posicionamiento del autor del Impuesto a la Renta

Los tributos en nuestro país están dispuestos y regulados por la Ley y demás normativa, ingresos gravados, exentos, excepciones y devoluciones. Son de varias clases y pueden gravar o imponerse sobre el consumo o el gasto de los contribuyentes, sobre sus fuentes de ingresos económicos y por concepto de un servicio prestado por el Estado.

Aunque se utiliza el término impuesto como sinónimo de tributo, la legislación ecuatoriana determina que los impuestos son uno de los tipos de tributos junto con las tasas y las contribuciones.

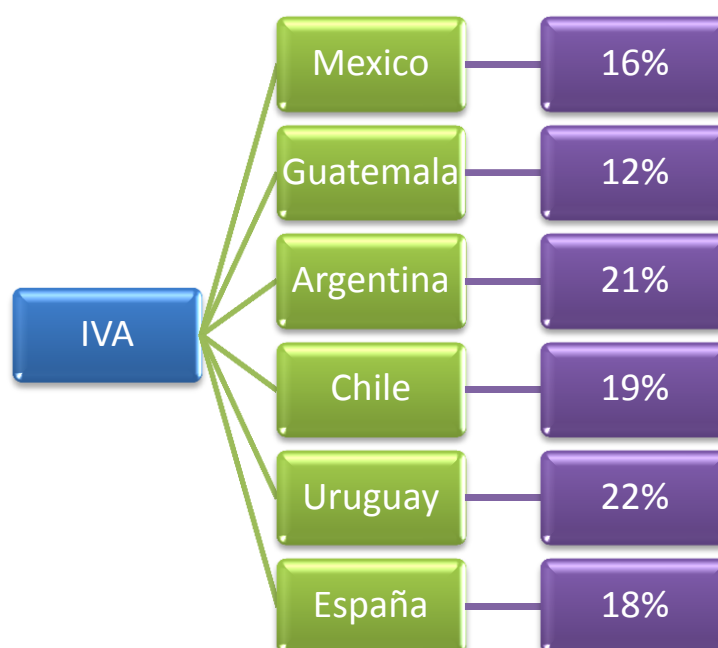
Impuesto indirecto sobre el consumo y uno de los de mayor recaudación para el Estado, el cual se genera en todas las etapas de comercialización y por su naturaleza debe ser pagado por los consumidores finales. La tarifa actualmente vigente del IVA es del 12%.

2.12. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El IVA es un impuesto donde justamente lo que se estará pagando tiene relación con el valor que agreguemos a los productos o servicios que hayamos adquirido. El IVA lo paga la empresa de dos diferentes formas: la primera es a través de sus proveedores y la segunda mediante las declaraciones periódicas que hace al fisco del impuesto del valor agregado. (Suffiotti , 2013)

El IVA es un impuesto al consumo de carácter universal, se comporta de manera simétrica en el mundo, e incluso muchos de los Países concuerdan en sus siglas IVA por ejemplo:

Gráfico 2.2. IVA en el Mundo



Fuente: Gonzalo Suffiotti C., 2013

2.12.1. Base Legal de IVA

Según el artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que.

”El Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados”.

El IVA es un impuesto indirecto dado que no se grava en relación de los ingresos del contribuyente, sino que se traslada al consumidor final.

Como se muestra en el siguiente cuadro el IVA es pagado por el consumidor final dado que el sujeto pasivo ya sea este un importador ,mayorista, intermediario o minorista al final de cada mes el IVA en compras es compensado con el IVA en ventas y el contribuyente paga tan solo la diferencia que es cancelada por el consumidor final.

Gráfico 2.3. Base Legal de IVA

| | COMPRAS | DECLARACIÓN | MONTO PAGADO AL ESTADO |
|-------------------------|-------------------|---|------------------------|
| IMPORTADOR | 100.000 12.000 | M/ VENTA 200.000 24.000 M/COMPRAS 100.000 12.000 IVA PAGADO 12.000 | 24.000 |
| MAYORISTA | 200.000 24.000 | M/ VENTA 300.000 36.000 M/COMPRAS 200.000 24.000 IVA PAGADO 12.000 | + |
| INTERMEDIARIO | 300.000 36.000 | M/ VENTA 400.000 48.000 M/COMPRAS 300.000 36.000 IVA PAGADO 12.000 | + |
| MINORISTA | 400.000 48.000 | M/ VENTA 500.000 60.000 M/COMPRAS 400.000 48.000 IVA PAGADO 12.000 | + |
| CONSUMIDOR FINAL | 500.000 60.000 | | = |
| | | | 60.000 |

2.12.2. Sujetos pasivos del IVA

Según lo indica el Código Tributario en su art 24” Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.” (Suffiotti , 2013)

2.12.3. Posicionamiento del autor del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

En la actualidad se han desarrollado una serie de obligaciones tributarias para ello es necesario contar con el conocimiento necesario acerca del IVA (Impuesto al Valor Agregado),cuyo objeto del impuesto es gravar el valor de la transferencia de dominio en bienes muebles corporales asi como en servicios prestados e importaciones.

Es necesario aplicar y conocer la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) así como su reglamentación, todos los ciudadanos y ciudadanas debemos estar informados, y con mucha más razón nosotros como estudiantes y profesionales de Contabilidad.

Así como también es indispensable diferenciar quien es sujeto activo y pasivo, que transferencias tienen tarifa 0% y 12%, así como la forma de establecer las bases imponibles del IVA, en sus diferentes casos de transacciones en las compras, ventas de bienes y servicios.

Consideramos de fundamental importancia informarse acerca del IVA (Impuesto al Valor Agregado) en vista que es mejor saber todas las reglas que involucran al intercambio de bienes o servicios, ya que el desconocimiento de las leyes no nos exime de un posible infracción tributaria en el que se pueda ver involucrados por no indagar con anterioridad.

2.12.4. Crédito tributario del IVA

Según el artículo 153 del Reglamento de Régimen Tributario Interno indica que darán derecho a crédito tributario total:

El IVA pagado en la adquisición local o importación de: bienes, materias primas, insumos o servicios y bienes que pasen a formar parte del activo fijo, cuando únicamente:

Se transfiera bienes o preste servicios, en su totalidad gravados con tarifa doce por ciento.

- Se empleen en la fabricación o comercialización de bienes que se exporten.
- Se efectúen transferencias directas a exportadores gravadas con tarifa cero por ciento.
- Se comercialicen paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador.

En el caso de que se transfieran bienes o se presten servicios que en parte estén gravados con tarifa cero y en parte con tarifa doce por ciento, para establecer la proporción del IVA pagado en la adquisición local o importación se genera el crédito tributario parcial. (Presidencia de la República, 2010)

2.13. Retenciones en la fuente del IVA y Renta

De acuerdo al artículo 63 de la ley de Régimen Tributario Interno establece que:

Son agentes de percepción:

1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
2. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

Los contribuyentes del rise no están sujetos a retenciones del IVA ni de Renta (LRTI, art 97.8)

2.14. Definición Régimen Impositivo Simplificado (RISE)

Es un nuevo régimen de incorporación voluntaria, reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país.

2.14.1. Base legal de RISE

Este régimen exige el pago de cuotas fijas mensuales o anuales y exonerando a estos contribuyentes del pago del IVA y del Impuesto a la Renta. Es de carácter voluntario es decir el contribuyente decide si pertenece al RISE o no sin embargo para formar parte del mismo se deben cumplir con algunas condiciones.

2.14.2. Condiciones para formar parte del RISE

Personas Naturales dedicados a actividades de producción o comercialización:

- Ingresos Brutos de los últimos doce meses anteriores a los de su inscripción no superen los USD 60.000⁴
- No tengan a su cargo más de 10 empleados

Personas Naturales que además de su actividad económica perciban ingresos en relación de dependencia

- Ingresos en relación de dependencia no sean mayores a la fracción básica del IR gravada con tarifa 0%
- Ingresos Brutos de la actividad económica no supere los USD 60.000
- No tengan a su cargo más de 10 empleados

Las personas naturales que inicien actividades económicas y cuyos ingresos brutos anuales presuntos se encuentren dentro de los límites máximos señalados anteriormente. (LRTI, 2014)

⁴ Hasta Diciembre 2014

2.14.3. Tabla de cuotas RISE

Tabla 2.4. Tabla de Cuotas RISE

| CUOTAS VIGENTES RISE DESDE EL 2014 AL 2016 | | | | | | | | |
|--|-------------------|---------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| No. | Ingresos Anuales | 0-5.000 | 5.001-10.000 | 10.001-20.000 | 20.001-30.000 | 30.001-40.000 | 40.001-50.000 | 50.001-60.000 |
| | Promedio Ingreso | 0-417 | 417-833 | 833-1.667 | 1.667-2.500 | 2.500-3.333 | 3.333-4.167 | 4.167-5.000 |
| 1 | Comercio | 1.32 | 3.96 | 7.92 | 14.52 | 19.80 | 26.40 | 34.32 |
| 2 | Servicios | 3.96 | 21.12 | 42.24 | 79.20 | 120.13 | 172.93 | 237.61 |
| 3 | Manufactura | 1.32 | 6.60 | 13.20 | 23.76 | 33.00 | 42.24 | 59.40 |
| 4 | Construcción | 3.96 | 14.52 | 30.36 | 56.76 | 80.52 | 125.41 | 178.21 |
| 5 | Hoteles y Restaur | 6.60 | 25.08 | 50.16 | 87.12 | 138.16 | 190.09 | 240.25 |
| 6 | Transporte | 1.32 | 2.64 | 3.96 | 5.28 | 17.16 | 35.64 | 64.68 |
| 7 | Agrícolas | 1.32 | 2.64 | 3.96 | 6.60 | 10.56 | 15.84 | 19.80 |
| 8 | Minas y Canteras | 1.32 | 2.64 | 3.96 | 6.60 | 10.56 | 15.84 | 19.80 |

Fuente: SRI, 2014

2.14.4. Requisitos para inscribirse en el RISE:

Nacionalidad Ecuatoriana

- Original y copia a color de la cedula de identidad
- Original y copia del certificado de votación

Extranjeros Residentes

- Original y copia a color de la cedula de identidad

Los contribuyentes también deberán presentar uno de estos documentos con la finalidad de verificar el lugar donde se realiza la actividad económica:

- Original y copia de la planilla de servicios básico (Agua, luz o teléfono)
- Original y copia del estado de cuenta bancario o de tarjeta de credito
- Original y copia del servicio de televisión pagada.
- Original y copia del contrato de arrendamiento
- Original y copia de la junta parroquial más cercana del lugar de domicilio. (SRI, 2014)

2.14.5. Posicionamiento del autor sobre el RISE

El Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano, es de carácter voluntario dado que a este se pueden someter los artesanos, y/o personas naturales cuyos ingresos brutos anuales no hayan superado los sesenta mil dólares, no tengan más de diez empleados, y sus ventas sean a consumidores finales. A este tipo de contribuyentes no se les puede realizar retenciones y tampoco tienen derecho a devolución de impuestos. Por medio de este sistema se ha logrado que los pequeños contribuyentes en su mayoría informales cumplan con el pago de sus obligaciones.

2.15. Definición de Amortización

Una amortización es una disminución gradual o extinción gradual de cualquier deuda durante un periodo de tiempo. La amortización de un préstamo se da cuando el prestatario paga al prestamista un reembolso de dinero prestado en un cierto plazo con tasas de interés estipuladas.

Desde el punto de vista contable entendemos por Amortización la representación contable de la pérdida de valor o depreciación de carácter irreversible que experimenta el activo no corriente o activo fijo, constituido por el inmovilizado material, el inmovilizado intangible o inmaterial y las inversiones inmobiliarias. (Fernández Pirla, 2006)

2.15.1. Posicionamiento del autor en relación a la Amortización

Por medio de la amortización se permite saber de manera exacta el valor de una deuda a través del tiempo en casos de créditos por ejemplo nos permite determinar los valores a de los intereses, cuotas mensuales a pagar, por medio de la amortización se pueden planificar los pagos a futuro de una deuda, es por esto que la amortización es una herramienta de cálculo totalmente practica para planificar de la mejor manera.

2.16. Definición de Crédito

Se entiende como crédito al derecho que tiene una persona a ser parte del cambio de un bien o servicio.

2.16.1. Tipos de Crédito

Los más importantes son los Créditos de Consumo, Créditos Comerciales y Créditos Hipotecarios.

Dentro de los tipos de créditos más comunes encontramos los siguientes:

- **Créditos de Consumo:** monto de dinero que otorga el Banco a personas para la adquisición de bienes o pago de servicios, y que normalmente es pactado para ser pagado en el corto o mediano plazo (1 a 4 años).
- **Créditos Comerciales:** monto de dinero que otorga el Banco a empresas de diverso tamaño para satisfacer necesidades de Capital de Trabajo, adquisición de bienes, pago de servicios orientados a la operación de la misma o para refinanciar pasivos con otras instituciones y proveedores de corto plazo y que normalmente es pactado para ser pagado en el corto o mediano plazo (1 a 4 años).
- **Créditos Hipotecarios:** Crédito que otorga el Banco para la adquisición de una propiedad ya construida, un terreno, como también para la construcción de viviendas, oficinas y otros bienes raíces, con la garantía de la hipoteca sobre el bien adquirido o construido; normalmente es pactado para ser pagado en el mediano o largo plazo (8 a 40 años, aunque lo habitual son 20 años). (Torres Manrique, 2010)

2.16.1.1. Por el destino de los fondos prestados

- **Crédito de Inversión:** Cuando está destinado a realizar inversiones en bienes de capital.
- **Crédito de Consumo:** Cuando está destinado a adquirir bienes de consumo.
- **Crédito Productivo:** El que está destinado a atender la producción de bienes en sus distintas etapas; tanto sea la elaboración, como la distribución. También se lo llama “crédito mercantil”. Es el crédito que surge de las transacciones entre empresas y que consiste en la obtención de financiación para capital de trabajo por parte de los productores, mayoristas o minoristas, como una ayuda al proceso de fabricación, compra y distribución.
- **Crédito Familiar:** El que tiene por finalidad el ser utilizado en gastos comunes de la familia.
- **Crédito Personal:** Con similar destino al anterior.

2.16.1.2. Según la asignación que de él realizan los usuarios

- **Crédito Productivo:** Cuando sus montos son destinados a impulsar la producción de bienes de capital, de consumo y servicio, y su cancelación se realiza generalmente con recursos generados por esa misma actividad. Su instrumentación se materializa comúnmente por vía de los anticipos en cuenta corriente, descuentos de pagarés de terceros y propios, créditos prendarios, hipotecarios, leasing, etc. Constituye jurisdicción del crédito productivo la provisión de medios financieros a las sucesivas etapas de la producción, transformación y distribución de bienes provenientes de los sectores agrícola-ganaderos, mineros, de la manufactura, etc., que configuran procesos de creación de riqueza.

- **Crédito de Consumo:** es aquel que suministra medios para la adquisición de bienes de consumo o para la ejecución de servicios que no tienen carácter reproductivo; es decir, está orientado al consumo, tal como lo indica su significación. Reviste naturaleza improductiva cuando su destino procura el logro de equilibrio monetario que eviten la afectación patrimonial. Tiene el carácter de extingible cuando se orienta a cuestiones de orden netamente personal, que han originado desequilibrios presupuestarios motivados en la insuficiencia del ingreso frente al gasto. En ambos casos carece de destino empresario-productivo y asume la cobertura de consumos destinados al mantenimiento directo de infraestructura humana. (Vera , 2010)

2.17. Definición de Microcrédito

Los microcréditos son pequeñas cantidades de dinero entregadas en calidad de préstamo a aquellas personas de bajos ingresos de un país para financiar proyectos laborales u otros con la finalidad de que estos contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida de los prestatarios y que ayude al crecimiento económico de un país.

Los clientes que comúnmente acuden a un microcrédito, son aquellas personas que no tienen acceso a servicios financieros por sus bajos niveles de ingresos y que por lo general son personas que trabajan en el mercado informal.

Uno de los diarios más reconocidos en Estados Unidos “The New York Times” publica en 1997 un artículo en el cual menciona que el microcrédito es una ayuda directa para los pobres, creando puestos de trabajos en los pueblos y ayuda a las mujeres a desarrollar confianza en sí misma e independizarse.

2.17.1. Objetivos de Microcrédito

Según el Banco Mundial los microcréditos deben llegar al mayor número de personas necesitadas, especialmente a las que viven en zonas rurales, el acceso a los microcréditos ayuda a la población de escasos recursos a estabilizar sus ingresos y a invertir en su futuro.

Basados en este pronunciamiento del Banco Mundial podemos enlistar los objetivos específicos que busca los microcréditos, a continuación un detalle:

- Reducir pobreza
- Generar empleo
- Alcanzar mejores niveles de educación
- Aumentar el nivel de vida de los habitantes
- Contribuir a los ingresos nacionales
- Ayudar al crecimiento económico
- Fomentar espíritu empresarial
- Acceso a los pobres a los servicios financieros. (Albán Gómez, 2007)

2.17.2. Según el destino financiero

- **Reestructuración de pasivos y pago de obligaciones:** Son aquellos préstamos de carácter productivo (comerciales o micro empresariales), destinados al pago de pasivos existentes. Ejemplo: pago de cuentas pendiente por pagar, pago a instituciones financieras (solicito un crédito para liquidar otro), etc.
- **Microcrédito de consumo:** Son todos los microcréditos destinados a financiar la adquisición de bienes o servicios de consumo no relacionados con la actividad productiva del microempresario, pero que por la fuente de repago son clasificados como microcrédito.

- **Microcrédito de vivienda:** Son todos los microcréditos destinados a financiar la compra, remodelación o construcción de vivienda del microempresario, que no están caucionados con garantía hipotecaria, pero por la fuente de repago son clasificados como microcrédito. (Banco Central del Ecuador, 2013)

2.17.3. Posicionamiento del autor acerca de Crédito - Microcrédito

Se puede considerar que el cobro sería una jurisdicción propia que tiene la persona, esto genera cierta contradicción, porque algunas ocasiones el acreedor, tiene la obligación de cobrar, y si no lo hace, los terceros con legítimo interés tienen el derecho de hacerlo, frente a lo cual el referido, no tiene otra opción.

La actividad de cobro y/o crédito no solo puede referirse a una cantidad o dinero sino también puede referenciar al uso de un bien o servicio.

2.18. Patente Municipal

La Patente es una habilitación o “permiso” que otorga la Municipalidad para desarrollar una actividad empresarial. Esta autorización tiene un costo que tiene la forma de un impuesto a favor del municipio. La información siguiente está orientada a las Pymes.

La patente es un derecho, otorgado por el gobierno a un inventor o a su causahabiente (titular secundario). Este derecho permite al titular de la patente impedir que terceros hagan uso de la tecnología patentada. El titular de la patente es el único que puede hacer uso de la tecnología que reivindica en la patente o autorizar a terceros a implementarla bajo las condiciones que el titular fije. Las patentes son otorgadas por los Estados por un tiempo limitado que actualmente, según normas del ADPIC¹ es de veinte años. Después de la caducidad de la patente cualquier persona puede hacer uso de la tecnología de la patente sin la necesidad del consentimiento del titular de ésta. La invención entra entonces al dominio público.

El titular de una patente puede ser una o varias personas nacionales o extranjeras, físicas o jurídicas, combinadas de la manera que se especifique en la solicitud, en el porcentaje ahí mencionado. Los derechos de las patentes caen dentro de lo que se denomina propiedad industrial y, al igual que la propiedad inmobiliaria, estos derechos se pueden transferir por actos entre vivos o por vía sucesoria, pudiendo: rentarse, licenciarse, venderse, permutarse o heredarse. Las patentes pueden también ser valoradas, para estimar el importe económico aproximado que debe pagarse por ellas.

En general todas las actividades se encuentran gravadas con Patente. Específicamente, las actividades profesionales, oficios, la industria, el comercio, las artes y cualquier otra actividad lucrativa. Se incluyen las actividades primarias, es decir extractivas como la minería; Secundarias, vale decir, aquellas que transforman materias primas en productos manufacturados como la industria. Y, las actividades terciarias que incluyen el comercio y las finanzas.

2.19. Planillas al IESS

El empleador debe remitir al IESS los aportes y descuentos que el instituto ordene, dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, esto es, los aportes personales y los de sus trabajadores.

Las planillas en el IESS como lo son las Normales, Préstamos y Ajustes se deben generar para ser canceladas (ya sea por ventanilla con 24 horas de anticipación o para ser debitadas de una cuenta de la empresa, con 48 horas de anticipación). Éstas se generan entre los primeros 5 días de cada mes y son a mes vencido.

2.20. Ministerio de Relaciones Laborales

Ejerce la rectoría de las políticas laborales, fomentar la vinculación entre oferta y demanda laboral, proteger los derechos fundamentales del trabajador y trabajadora, y ser el ente rector de la administración del desarrollo institucional, de la gestión del talento humano y de las remuneraciones del Sector Público.

El Ministerio de relaciones Laborales será una Institución moderna de reconocido prestigio y credibilidad, líder y rectora del desarrollo organizacional y las relaciones laborales, constituyéndose en referente válido de la Gestión Pública, técnica y transparente por los servicios de calidad que presta a sus usuarios.

El Ministerio de relaciones Laborales, a través de su Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones, ha diseñado e implementado el Sistema de Contratos en línea. Este software, permitirá a empleadores reducir el tiempo en el registro y revisión de contratos de trabajo. La aplicación está habilitada desde el 01 de junio del 2012 en el portal web de la Institución, www.mrl.gob.ec.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Tipos de Investigación

3.1.1. Investigación de campo

Se considera investigación de campo porque se realiza en el lugar de los hechos, en este caso en la PUCE de Ambato. En esta modalidad el investigador tomo contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

El estudio y recolección de la información a través del contacto con los responsables de realizar asesorías contables, tributarias y financieras.

3.1.2. Investigación bibliográfica - documental

Este tipo de investigación hace referencia a fuente bibliográfica en la que se apoyará el autor para sustentar su marco teórico, así como también considerará el análisis de documentos que serán necesarios para el desarrollo de esta investigación.

3.2. Métodos de Investigación

- **Métodos**

En el presente trabajo de investigación se aplicará los siguientes métodos:

- **Inductivo – Deductivo**, a través del análisis de los diferentes documentos permitirá al autor llegar a una inducción sistemática, para posteriormente obtener deducciones prácticas y objetivas.
- **Analítico - Sintético**, a través de esta metodología permite al autor la posibilidad de realizar un análisis objetivo de todos los hallazgos para posteriormente poder establecer conclusiones propias.

3.3. Población y muestra

La población de estudio corresponden las Personas Naturales no Obligas a Llevar Contabilidad que mantengan una actividad económica de la ciudad de Ambato.

3.4. Instrumentos para obtener información

El instrumento en el cual se apoyará este trabajo de investigación será el cuestionario estructurado con preguntas cerradas y de selección múltiple permitiendo al investigador identificar de manera clara y objetiva la identificación de la problemática del sector.

3.5. Plan de Recolección de Información

La primera información que se recopila es la bibliográfica sustentada en libros referentes a los temas de estudio a través de los cuales se sustenta el referente teórico; adicionalmente se analizará todos los documentos que servirán de utilidad para el Centro de Asesoría Tributaria y Financiera, adicionalmente se aplicó un instrumento de recolección de datos que permitió determinar las necesidades de la población objetiva de éste centro, una recopilada la información será tabulada y analizada para responder a todas las expectativas de la comunidad de la PUCESA.

Una vez identificados los hallazgos principales, se establecerán las conclusiones y permitirá desarrollar una propuesta estratégica.

3.6. Plan de Procesamiento de la Información

Para el procesamiento de la información se seguirán los siguientes Pasos:

- Procesar los datos, describiendo las operaciones a los que fueron sometidos los datos recogidos en la investigación.
- Revisión de los instrumentos aplicados.
- Tabulación de datos con relación a cada uno de los ítems.

- Determinación de las frecuencias absolutas simples de cada Ítem y de cada alternativa de respuesta.
- Cálculo de las frecuencias relativas simples, con relación a las frecuencias absolutas simples.
- Diseño y elaboración de cuadros estadísticos con los resultados anteriores y elaboración de gráficos con la ayuda del Programa Microsoft Excel 2010, para analizar los resultados, describir, interpretar y discutir los datos numéricos y gráficos que se disponen en los cuadros estadísticos resultantes del procesamiento de datos.
- El análisis e interpretación se realizará considerando los contenidos del marco teórico y en relación con los objetivos, las variables e indicadores y frecuencias directrices de la investigación.
- El producto del análisis constituirá las conclusiones parciales que sirvió de insumo para elaborar las conclusiones finales y las recomendaciones.

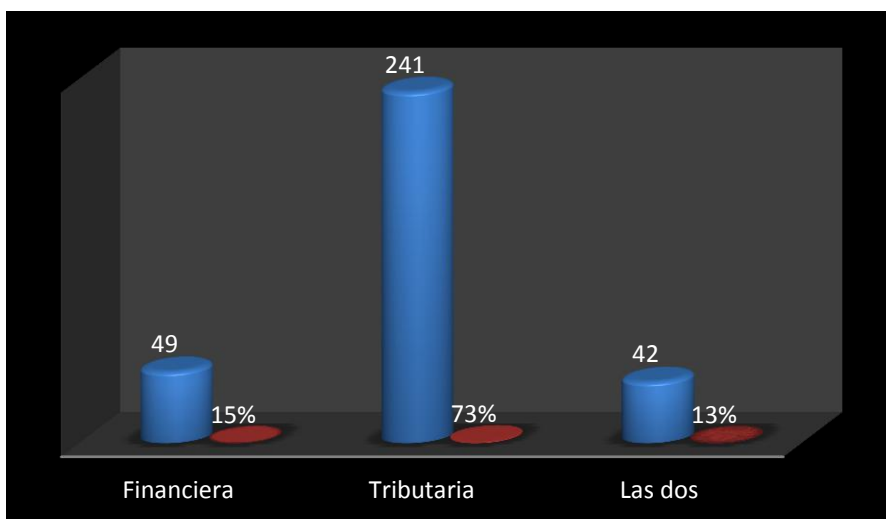
CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1. Análisis de la información de la aplicación de las encuestas

1. ¿Necesita usted de asesoría?

Gráfico 4.1. Necesidad de Asesoría



Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

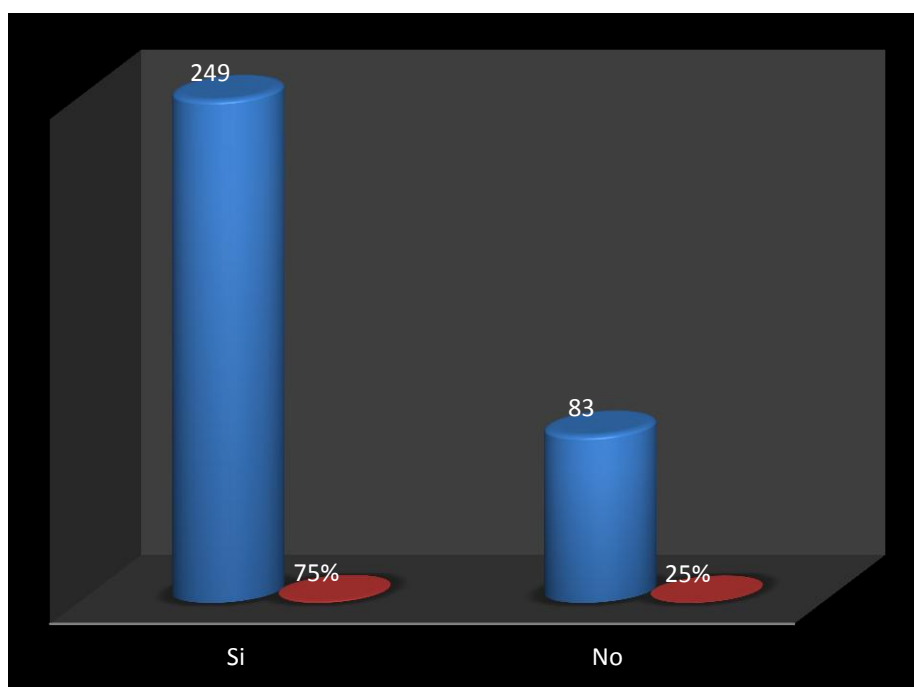
Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 72% manifiesta que requiere asesoría tributaria esto es 241 encuestados, el 15% asesoría financiera lo que representan 49 personas y, el 13% requieren los dos tipos de asesorías lo que constituye 42 personas. La cantidad de leyes, reglamentos y normativas que se han publicado tanto en el área financiera como tributaria hacen que cada vez constituya una dificultad para las personas naturales realizar sus declaraciones y/o los trámites correspondientes en estas áreas.

SECCION 1 FINANCIERO

2. ¿Ha realizado usted un préstamo?

Gráfico 4.2. Realización de Préstamos



Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

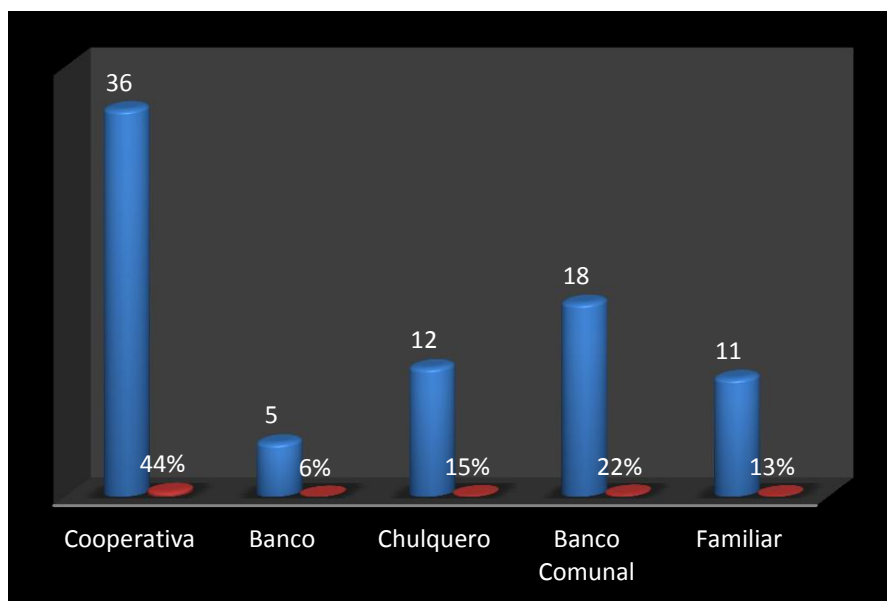
Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 25% manifiesta que no han realizado préstamos esto es 83 personas, el 75% si han realizado préstamos lo que representan 249 personas. Las necesidades crediticias cada vez van en aumento lo que hace que las personas naturales se vean en la necesidad de realizar préstamos, pero esto implica que se tengan que regir a la utilización de ciertas normativas, por lo que las personas naturales requieren apoyo técnico y de profesionales.

3. Si su respuesta fue SI, ¿a dónde o a quien acudió usted para realizarse el préstamo?

En caso de responder NO por favor diríjase a responder la pregunta 5

Gráfico 4.3. Lugar de Solicitud de Préstamo



Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

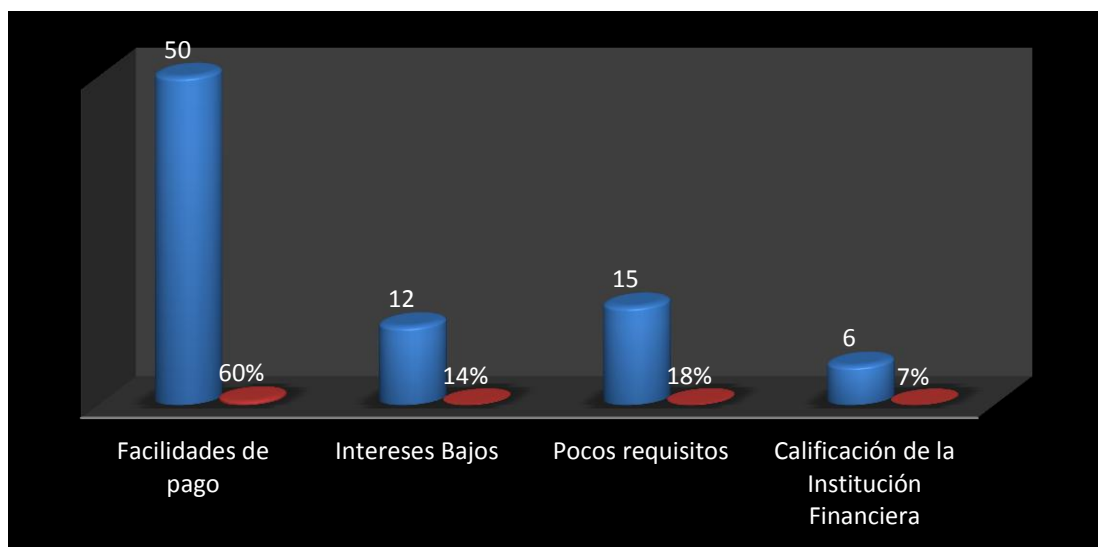
Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 44% han realizado préstamos en Cooperativas que representan 36 personas, este porcentaje se establece debido a las facilidades de pago que brindan algunas cooperativas. Además el 6% de los encuestados lo hicieron en bancos lo que representan 5 personas, este porcentaje es bajo debido a que la mayoría de bancos exigen mucha documentación para realizarse un crédito, el 15% lo hicieron con chulqueros lo que corresponde a 12 personas, y el 22% lo hicieron en bancos comunales y con algún familiar representan 11 personas, si totalizamos los porcentajes de los microempresarios que realizaron su préstamo con un chulquero, banco comunal y con un familiar obtendremos el 50% lo que refleja que los pequeños empresarios al momento de obtener un crédito

prefieren realizarlo por estos medios dado que solicitan mínimos requisitos.

¿Por qué acudió a este recurso? Marque la más importante (Una Sola)

Gráfico 4.4. Razón por la que se acudió al Recurso



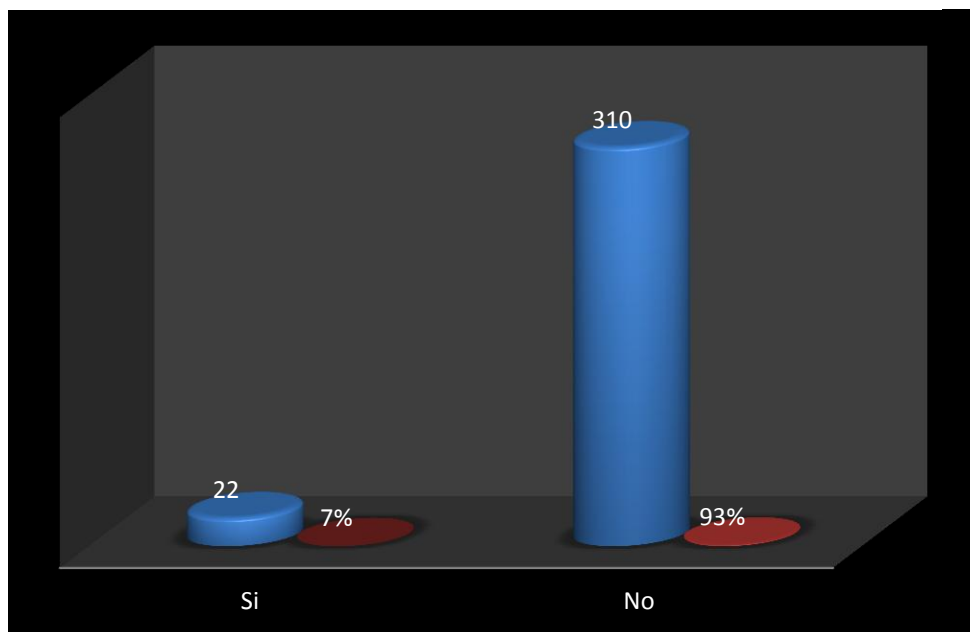
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas en relación con la pregunta anterior el 60% manifiesta que realizan préstamos por las facilidades de pago, esto es 50 personas, el 18% mencionan que dado que son pocos los requisitos que solicitan lo que representan 15 personas, el 15% menciona que los intereses son bajos lo que representan 12 personas, y, el 7% indica que acudió a este recurso debido a la calificación de las instituciones financieras lo que son 6 personas, de donde se deduce que la mayor parte de personas lo que validan son los requisitos de los tramites y el valor del interés.

¿Conoce usted las tasas de interés más baja y más alta en el mercado financiero para créditos a microempresarios?

Gráfico 4.5. Conocimiento de las Tasas de Interés



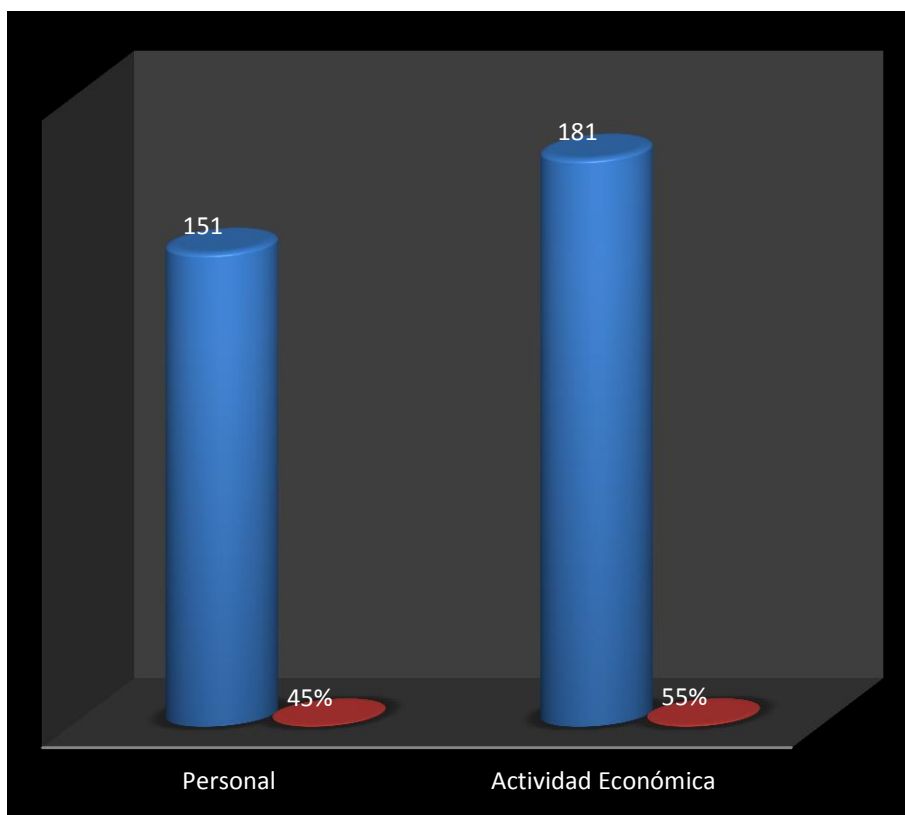
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 93% manifiesta que no conocer las tasa de interés de los préstamos esto es 310 personas, el 7% si conoce lo que representan 22 personas, de donde se deduce que existe un alto desconocimiento de parámetros claves como para establecer la cuota a pagar, el plazo del crédito, lo que nos lleva a concluir que las personas naturales requieren el apoyo técnico en esta área.

4. ¿Qué clase de crédito es de su interés?

Gráfico 4.6. Clases de Crédito de Interés



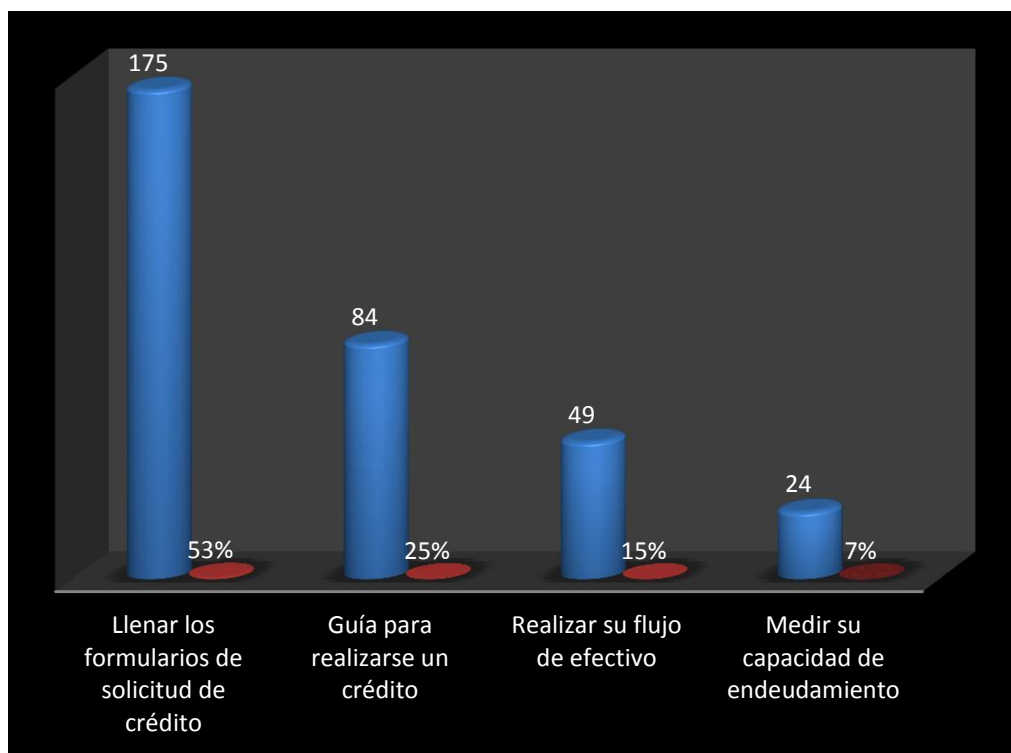
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De las 332 personas encuestadas el 55% manifiesta que el crédito que le realizaron fue para la actividad económica, lo que representan 181 personas. El 45% crédito personal lo que representan 151 personas. Nuestra provincia tiene una tendencia comercial por lo que se justifica la necesidad de créditos para las actividades económicas.

5. ¿Qué tipo de asesoría financiera necesita?

Gráfico 4.7. Tipo de Asesoría Financiera



Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

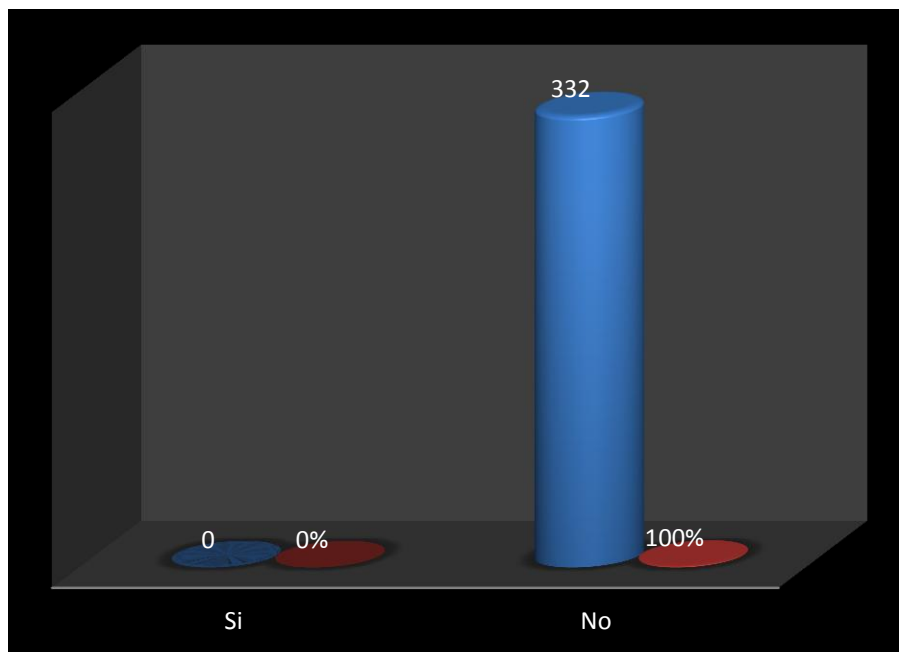
Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De los 332 encuestados que están interesados en realizar un crédito el 53% de los microempresarios encuestados manifiesta que el tipo de asesoría que requiere es llenar formularios de solicitudes de crédito, esto es 175 personas, el 25% requiere de guía para realizar un crédito lo que representan 84 personas, el 15% para realizar flujos de efectivo, lo que constituye 49 personas y, el 7% para medir su capacidad de endeudamiento esto es 24 personas, al justificar que la mayor parte de encuestados desea un crédito por ello se justifica la necesidad de asesoría en este tema.

SECCION 2 TRIBUTARIA

6. ¿Está usted obligado a llevar Contabilidad?

Gráfico 4.8. Obligado a Llevar Contabilidad



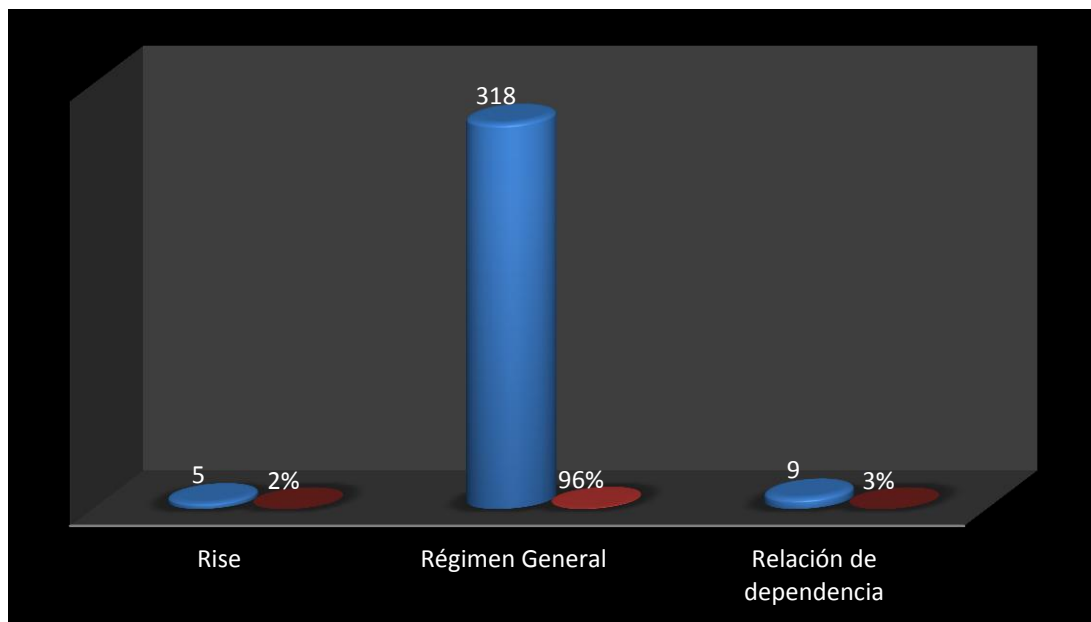
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- Del 332 personas encuestadas el 100% son personas que no están obligadas a llevar contabilidad, esto es 332 personas, por lo que son los clientes potenciales para el centro de asesoría tributaria y financiera.

9. Usted pertenece a: (Puede marcar hasta dos opciones)

Gráfico 4.9. A dónde pertenece el Encuestado



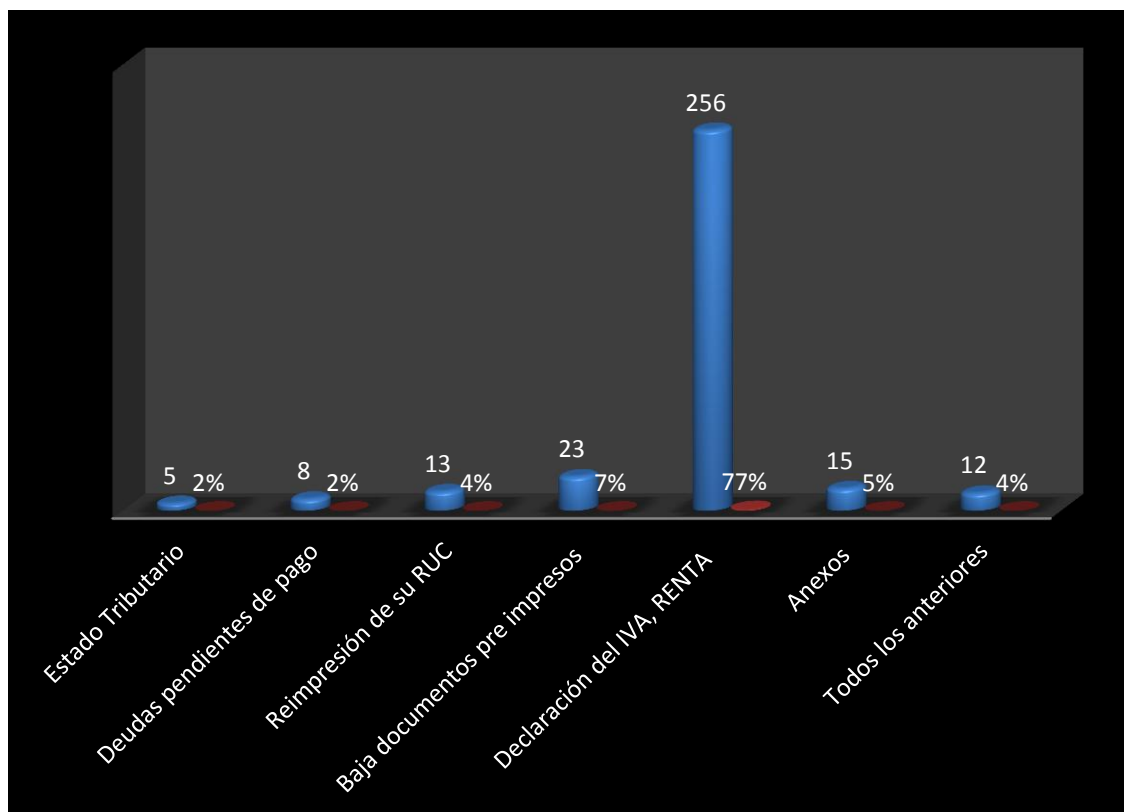
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De las 332 personas encuestadas el 96% corresponden al régimen general lo que significa que deben cumplir con sus obligaciones tributarias como declaraciones de IVA, IR, solicitar autorización para emitir comprobantes de venta entre otros. Además 318 personas es decir el 3% tienen relación de dependencia lo que representan 9 personas las cuales pueden requerir de asesoría para la presentación de impuesto a la renta en el formularios 102 A y anexo de gastos personales o devolución de retenciones en caso de obtener un crédito tributario y finalmente el 1% al RISE lo que constituyen 5 personas, las cuales no tienen la obligación de presentar declaraciones mensuales. Sin embargo el más alto porcentaje nos indica que de los microempresarios encuestados la mayor parte corresponden al régimen general.

10. ¿Requiere usted asesoría tributaria para conocer cómo realizar las siguientes tareas?: (Marque una sola la principal)

Gráfico 4.10. Sitio en el que Requiere Asesoría Tributaria



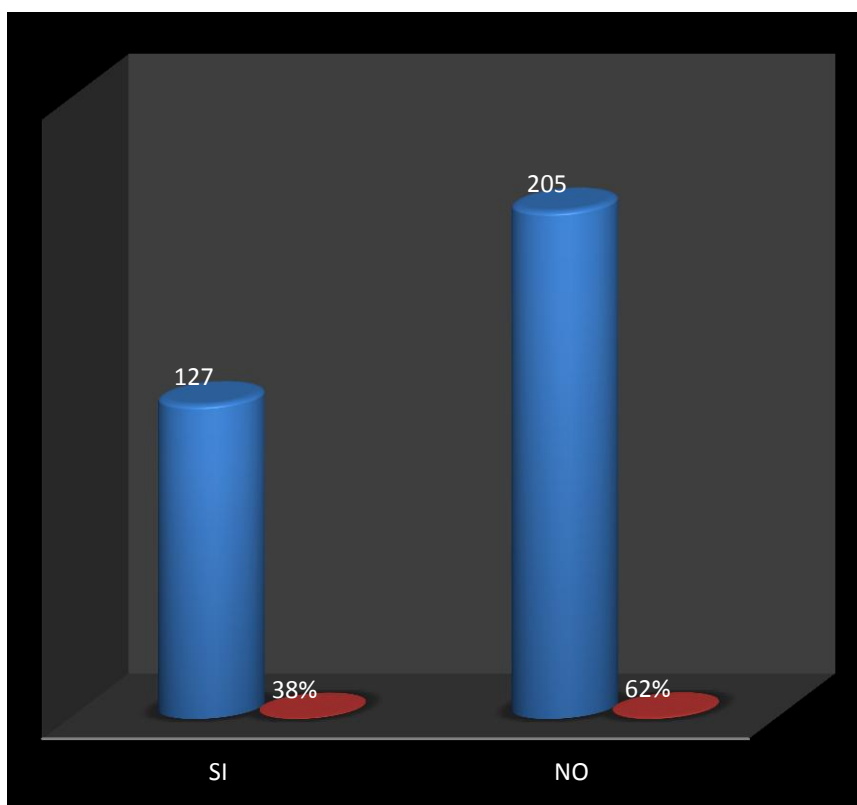
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 77% requiere asesoría para la declaración de IVA, IR, esto es 256 personas, el 7% baja de documentos lo que representan 23 personas, el 5% anexos esto es 15 personas, el 4% reimpresión de RUC y todos los anteriores esto es 13 personas, lo que justifica la necesidad de la creación de la empresa de asesoría y bajo esta base se debería diseñar los instrumentos correspondientes.

11. ¿Conoce usted cuáles son sus obligaciones con las entidades del Sector Público como Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad?

Gráfico 4.11. Obligaciones con el Sector Público



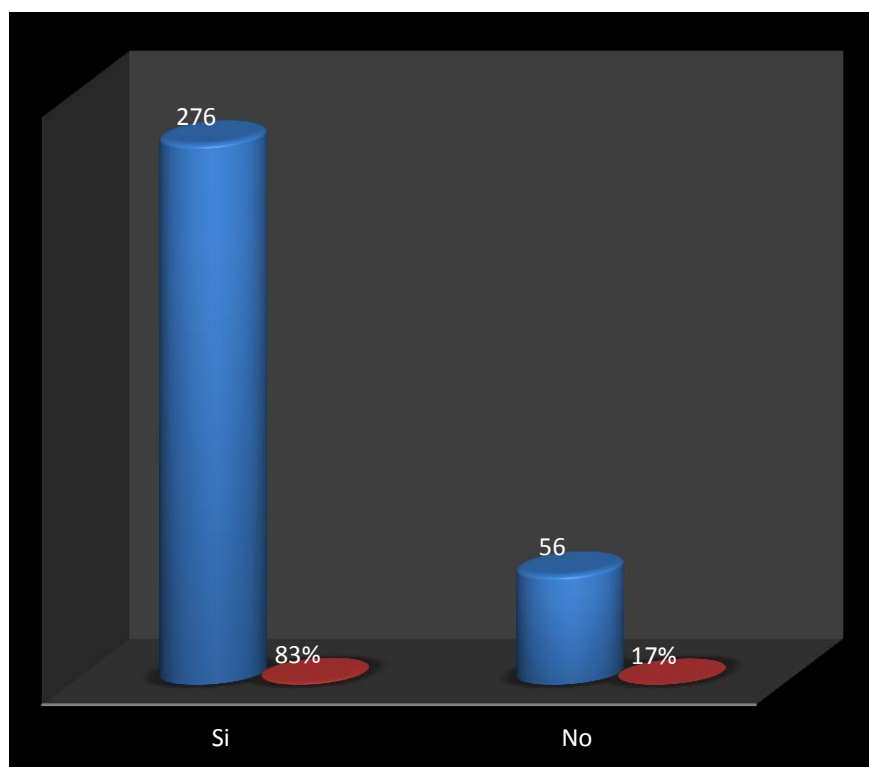
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 62% manifiesta no conocer cuáles son las obligaciones del sector público, esto es 205 personas, el 38% si lo conoce, lo que representan 127 personas, lo que refleja un alto desconocimiento de normativas, reglamentos y leyes existentes, lo que podrían conllevar a cometer errores e incumplimientos.

12. ¿Paga a usted a una tercera persona para realizar sus declaraciones de impuestos, pagos al municipio, IESS?

Gráfico 4.12. Contratación de otra persona para realizar Declaraciones



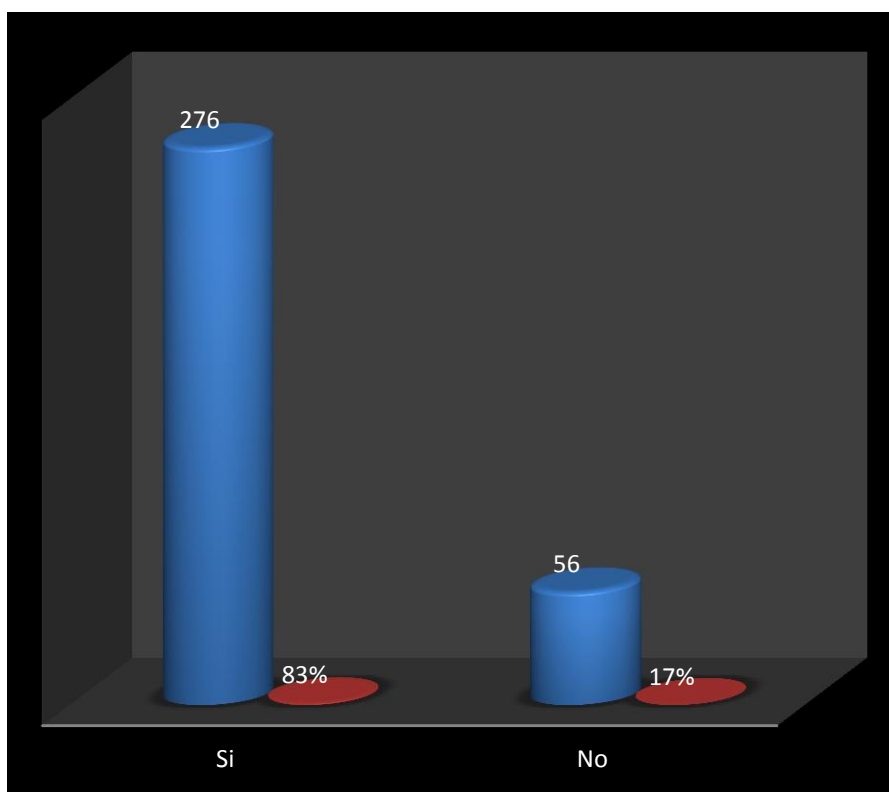
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 83% paga a una tercera persona para que le realice sus declaraciones, esto es 276 personas, el 17% lo hacen ellas mismas, lo que representan 56 personas, lo que refleja que la mayor parte de personas realizan una erogación adicional para poder dar cumplimiento a sus obligaciones tributarias – financieras.

13. ¿Dejaría usted de usar el servicio de su asesor contable por uno gratuito?

Gráfico 4.13. Uso de Servicio Gratuito



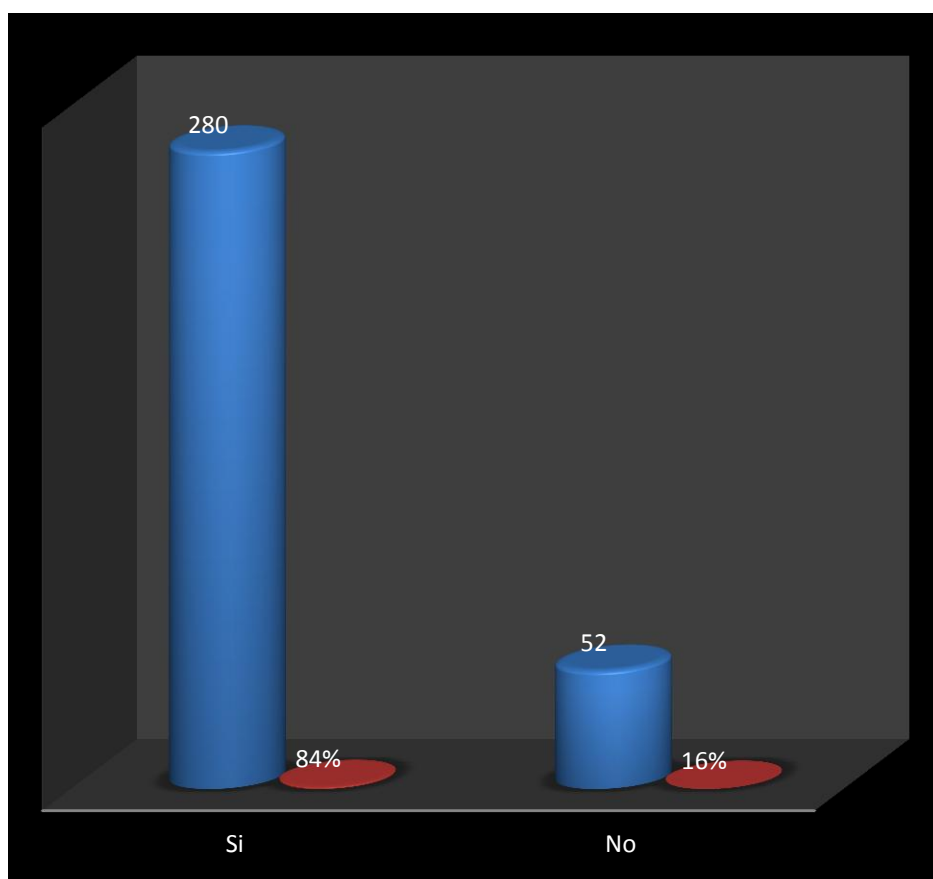
Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- De 332 personas encuestadas el 276% manifiesta que si dejaría de pagar y usarían el servicio gratuito, esto es 276 personas, el 17% no corresponde, lo que representan 56 personas. Es nuestra población objetivo que usaría los servicios del centro de asesoría, lo que garantiza la factibilidad del mismo.

14. ¿Está usted dispuesto a recibir asesoría tributaria y financiera gratuita en la Universidad Católica (Sector Tropezón)?

Gráfico 4.14. Apertura para recibir Asesoría Tributaria y Financiera



Fuente: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Elaborado por: Karina Gavilanes

Análisis.- Del 332 personas encuestadas el 280% manifiesta si usarían el servicio gratuito, esto es 280 personas, el 16% no lo haría, lo que representan 52 personas, esta es nuestra población objetivo que usaría los servicios del centro de asesoría, lo que garantiza la factibilidad del mismo.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA

5.1. Tema:

“Diseño de un centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, para la vinculación teórica-práctica de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría”.

5.2. Datos Informativos

Beneficiarios: Estudiantes, pequeños emprendedores, personas en relación de dependencia.

Ubicación: Av. Manuelita Sáenz Sector El Tropezón

Tiempo estimado de ejecución: Semestre Agosto – Diciembre 2015

5.3. Antecedentes de la propuesta

El 13 de enero de 1982 empezaron las gestiones de la Cámara de Comercio de Ambato y de Monseñor Vicente Cisneros, Obispo de Ambato, para conseguir la creación de una sede la PUCE en Ambato. Así, el 15 de julio de 1986 se emitió la resolución para que funcione el Programa de Extensión de Estudios de la PUCE en la ciudad de Ambato. Al poco tiempo se crearon los programas de Tecnología Médica e inglés, con gran acogida de los estudiantes.

El 10 de febrero de 1989, el H. Consejo Superior de la PUCE expidió la estructura administrativa para el funcionamiento del Programa Académico de la PUCE en la ciudad de Ambato. Como consecuencia, el Consejo Superior aprobó la creación de los Programas de Optometría e Informática.

Con todos estos antecedentes, el Consejo Nacional de Universidades y Escuelas Politécnicas, en su sesión de 29 de julio de 1993, aprobó la creación y funcionamiento de la Extensión Universitaria.

El 16 de marzo de 1994, la extensión se transforma en Sede y por lo tanto se realiza la suscripción del convenio entre la PUCE y la Diócesis de Ambato a fin de que funcione la Sede en ésta ciudad.

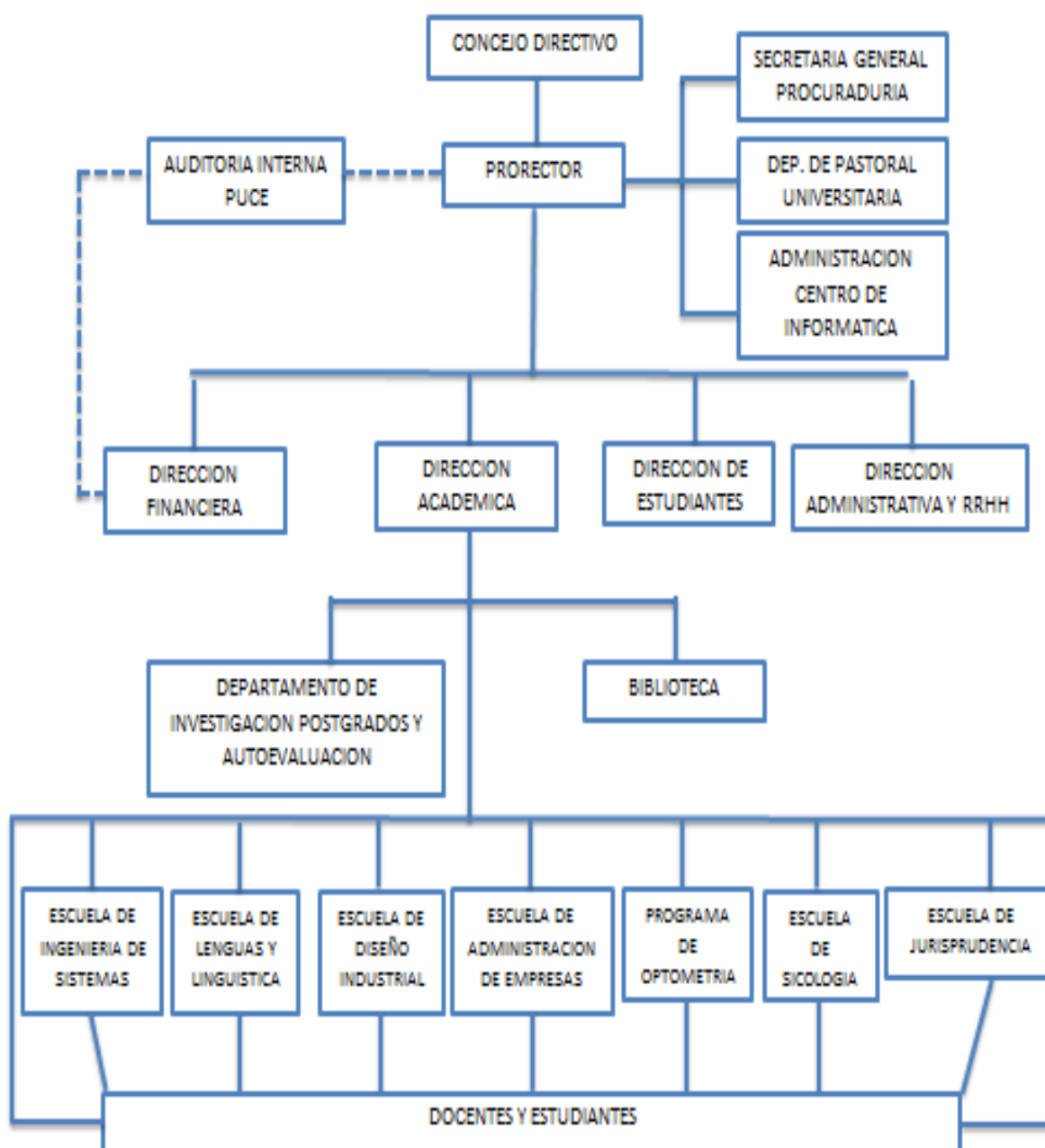
Es así que en 2001 se creó como escuela de formación Dual en Gerencia de pequeñas y medianas empresas siendo la base para el proyecto en el año de creación de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

La escuela de Administración de Empresas fue creada en el año 2001 con la carrera de Ingeniero (a) comercial con menciones: en marketing o en administración de la productividad entrando a Consejo Directivo de la PUCESA el 25 de julio del 2001 y posteriormente siendo aprobada por la PUCE el 26 de Septiembre del mismo año.

A partir de Enero del 2011 se adoptó el nuevo pensum académico de Ingeniería Comercial implementado previamente en la PUCE Quito el cual solo consta de nueve semestres, siendo el último de ellos dedicado al diseño disertación de grado.

5.4. Estructura Organizacional.

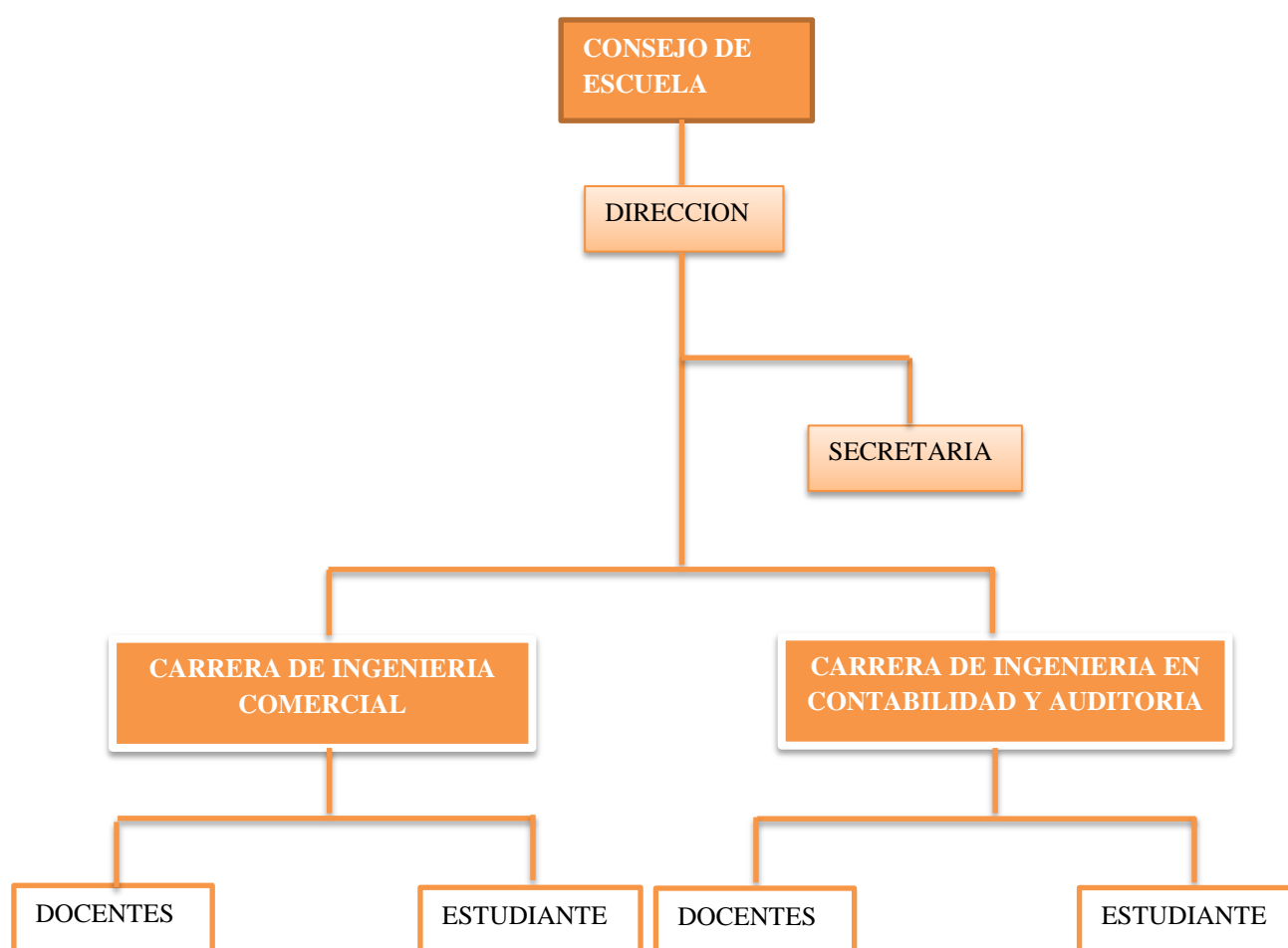
Gráfico 5.1 Estructura Organizacional PUCESA



Fuente: Dirección de Escuela de Administración de Empresas

5.5. Organigrama Estructural Escuela De Administración De Empresas PUCESA

Gráfico 5.2 Organirama Estructural Escuela De Administración de Empresas

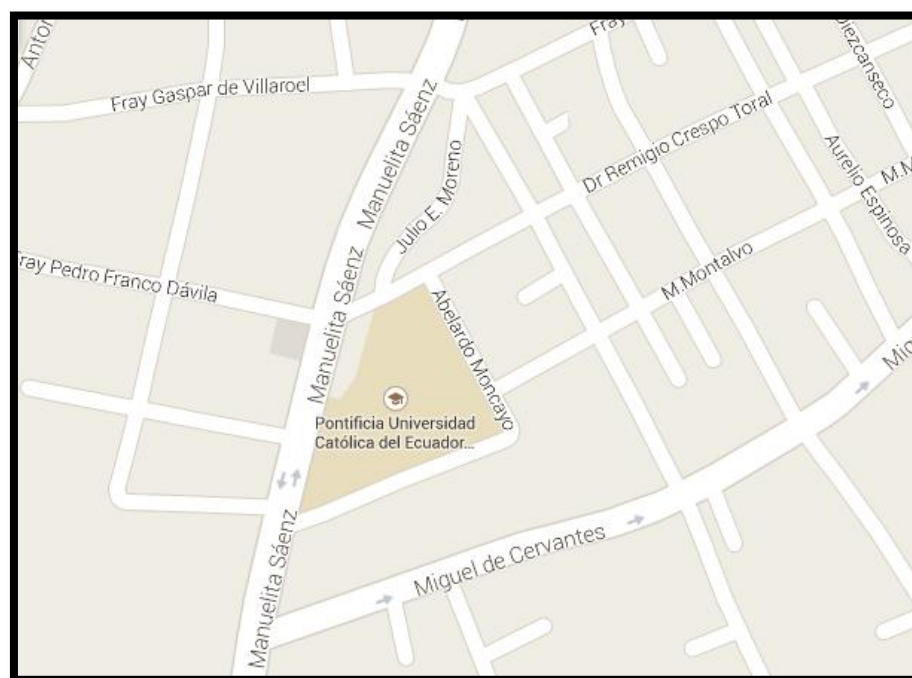


Fuente: Dirección de Escuela de Administración de Empresas

5.6. Ubicación PUCESA

La PUCESA está ubicada en el sector El Tropezón, cuya avenida principal transitan varias líneas de autobuses por lo que se encuentra al alcance de la comunidad Ambateña.

Gráfico 5.3 Ubicación de la PUCESA



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.7. Misión y Visión de la PUCESA

5.7.1. Misión

La PUCESA, es una comunidad académica y de servicio que forma parte del Sistema Nacional de la PUCE, se inspira en los principios cristianos, propicia el diálogo de las diversas disciplinas del saber con la fe, promueve la generación y desarrollo del conocimiento científico y tecnológico, contribuye a la formación humanista, profesional, cultural y al bienestar de sus integrantes, para satisfacer las necesidades de la colectividad.

5.7.2. Visión

La PUCESA se consolidará como la institución de educación superior que mantiene su liderazgo con una visión integradora en la formación humanista,

profesional y cultural, basada en la búsqueda de la verdad científica y tecnológica y el fortalecimiento de su identidad cristiana, para contribuir al desarrollo social y al buen vivir.

5.8. Visión Misión del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera Dirigida a Personas Naturales No obligadas a Llevar Contabilidad

5.8.1. Misión

El Centro de Asesoría Tributaria y Financiera de la PUCESA, está formado por un equipo capacitado en orientar, guiar a los pequeños empresarios en el campo tributario y financiero, bajo estrictos parámetros: éticos, técnicos que garanticen un servicio de calidad asegurando el cumplimiento de la normativa tributaria proponiéndole una amplia diversidad de opciones según sus necesidades para su mejor elección de crédito.

5.8.2. Visión

Para el 2018, el centro de asesoría tributaria y financiera de la PUCESA dirigido a Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad PNNOLLC, se fortalecerá como un servicio comunitario garantizado el cumplimiento de obligaciones tributarias, municipales, laborales de forma satisfactoria mediante acciones proactivas de esta manera contribuirá con plan nacional del buen vivir.

5.9. Herramientas para el Desarrollo del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA.

Por medio de las siguientes herramientas se podrá desarrollar de manera controlada y bajo registros las horas de prácticas pre profesionales realizadas por los estudiantes de la PUCESA en el Centro además, se podrá identificar de manera rápida y efectiva las obligaciones de los sujetos pasivos según el régimen al que pertenecen. De esta manera garantizar un trabajo de calidad.

5.9.1. Hoja de Registro de Alumnos

Para poder tener un control de los estudiantes que pueden desarrollar sus prácticas pre profesionales en el centro de asesoría tributaria y financiera de la PUCESA, es necesario una herramienta de registro como la que se muestra a continuación, de esta manera se facilita el recuento de horas pre profesionales realizadas en este centro en la misma se deberá detallar las actividades realizadas en el centro. Del total de las horas pre profesionales a cumplir por los estudiantes el cincuenta por ciento se planifica realizarlas en este centro de esta manera siempre estarán pasantes en el centro y no se verá desatendido.

Imagen 5.1 Hoja de registro de alumnos

| HOJA DE REGISTRO DE ALUMNOS | | | | | | |  |
|--|-------------------|--------------|-------------|------------|---------------------|--------------|---|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | |
| FECHA | NOMBRE DEL ALUMNO | HORA INGRESO | HORA SALIDA | Nro. Horas | ACTIVIDAD REALIZADA | FIRMA ALUMNO | FIRMA DOCENTE SUPERVISOR |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.9.2. *Check List* Obligaciones de Contribuyentes según el Régimen al que pertenecen

Para un correcto control y poder detectar de manera exacta las obligaciones a cumplir de los contribuyentes se crea la siguiente herramienta misma que permite determinar según el tipo de contribuyente las obligaciones a cumplir ya sea si pertenece al régimen general, rise, relación de dependencia así mismo si el

mismo mantiene empleados a su cargo y si según su actividad económica deberá o no pagar patente de esta manera se podrá encaminar e informar al contribuyente con respecto a sus obligaciones con el sujeto activo es decir el Estado así mismo determinar en base a su fecha de declaración máxima si se han generado multas e intereses en caso de presentación tardía de declaraciones u obligaciones con el ministerio de relaciones laborales, el IESS, o el municipio en caso de no haber pagado la patente a tiempo.

La finalidad de esta herramienta es mantener el control de los compromisos entre el sujeto activo (estado) y el sujeto pasivo es decir los microempresarios y de esta manera estar al día en sus obligaciones evitando multas e intereses por presentaciones tardías.

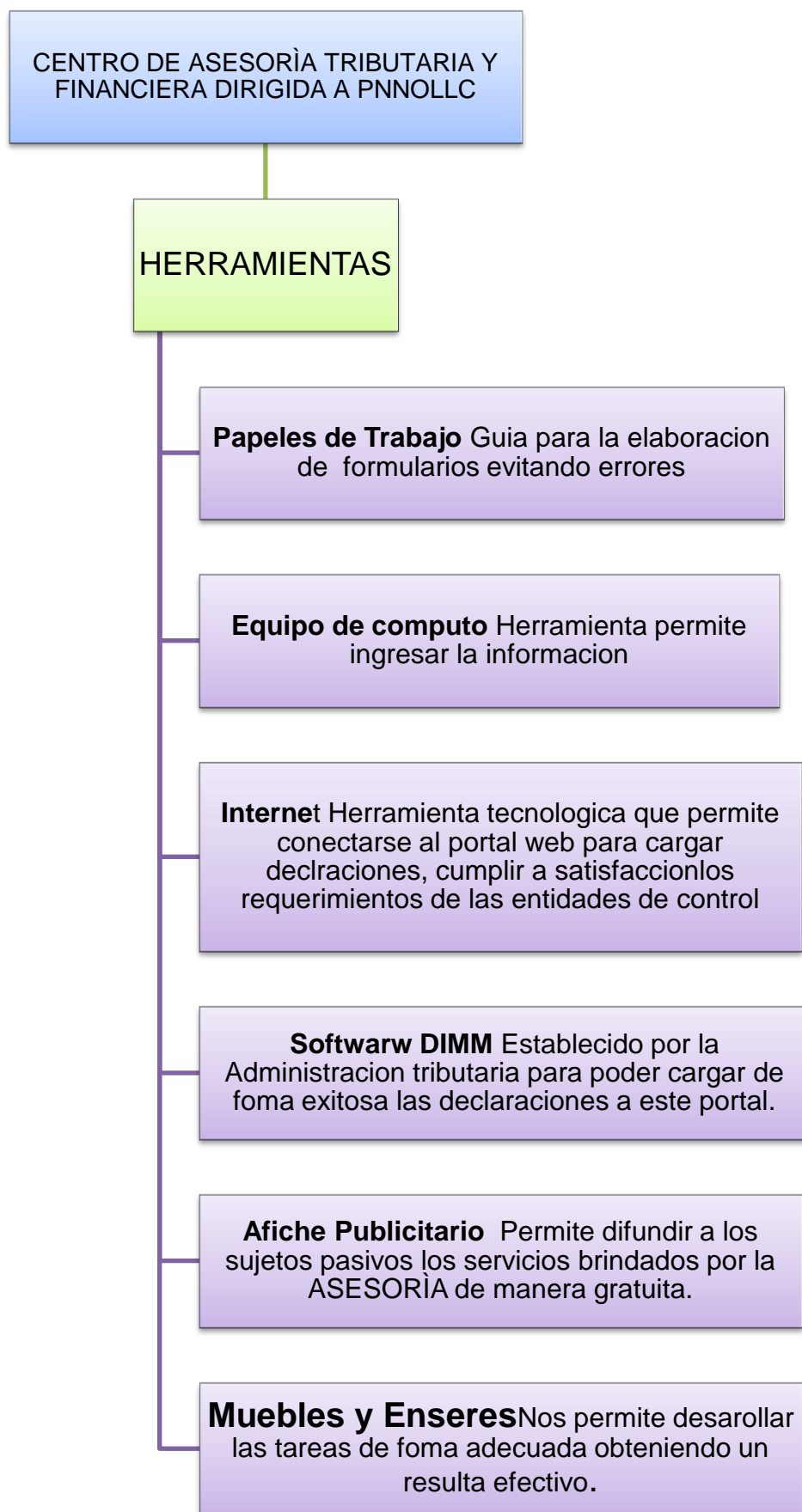
Imagen 5.2 Checklist de Obligaciones de Contribuyentes No Obligados a Llevar contabilidad

| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | PU CE <small>Universidad Cattolica del Ecuador Sede Ambato</small> |
|---|-------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------|---------|--|
| CHECKLIST | | | | | | | | | | | |
| <u>OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD</u> | | | | | | | | | | | |
| PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | RISE | RUC | NOMBRE DEL CLIENTE | FECHA MAXIMA DE PAGO | VALOR DE LA CUOTA | ANEXO DE RELACION DE DEPENDENCIA | TRABAJADORES AFILIADOS AL IESS | ANEXO DE RELACION DE DEPENDENCIA | PATENTE MUNICIPAL | PATENTE | ACTIVIDAD ECONOMICA (RUC) |
| | | 1706789076001 | ZURITA VILLACIS ANA | 22 | 1.32 | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | | 1804483970001 | DAVALOS LOPEZ DAVID | 22 | 3.96 | NO | NO | NO | SI | SI | |
| | | 1705678989001 | GOMEZ RUIZ LORENA | 24 | 6.6 | NO | NO | NO | SI | SI | |
| | RELACION DE DEPENDENCIA | CEDULA | CLIENTE | FECHA MAXIMA DE DECLARACION | SUELDO ANUAL | COMISIONES+BONOS+UTILIDADES | INGRESOS ANUALES | DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA | ANEXO DE GASTOS PERSONALES | PATENTE | |
| | | 1801568058 | DAVALOS RUIS RODRIGO | 18 | \$ 9,600.00 | \$ - | \$ 9,600.00 | NO | NO | SI | |
| | | 1687980376 | SEVILLA ORTEGA ROSA | 22 | \$ 36,000.00 | \$ 1,200.00 | \$ 37,200.00 | SI | NO | SI | |
| | | 1689068739 | ORTEGA LOPEZ LAURA | 14 | \$ 21,600.00 | \$ - | \$ 21,600.00 | SI | SI | NO | |
| | | 1798745903 | GOMEZ PEREZ LUCIA | 26 | \$ 10,800.00 | \$ 8,400.00 | \$ 19,200.00 | NO | SI | SI | |
| | | 1678902308 | ROMERO PONCE LUISA | 26 | \$ 9,000.00 | \$ 4,000.00 | \$ 13,000.00 | SI | SI | NO | |
| | REGIMEN GENERAL | RUC | CLIENTE | FECHA MAXIMA DE DECLARACION | IVA MENSUAL | IVA SEMESTRAL | ANEXO DE GASTOS PERSONALES | ANEXO DE RELACION DE DEPENDENCIA | IMPUESTO A LA RENTA | PATENTE | |
| | | 1801456879001 | PONCE CASTRO CARLA ROSA | 22 | SI | — | SI | NO | SI | SI | |
| | | 1708948567001 | PEREZ ROMO JUANA ADRIANA | 22 | | SI | NO | NO | SI | SI | |
| 1689044561001 | | ANA LOPEZ MONSERATH | 10 | SI | — | SI | SI | SI | NO | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

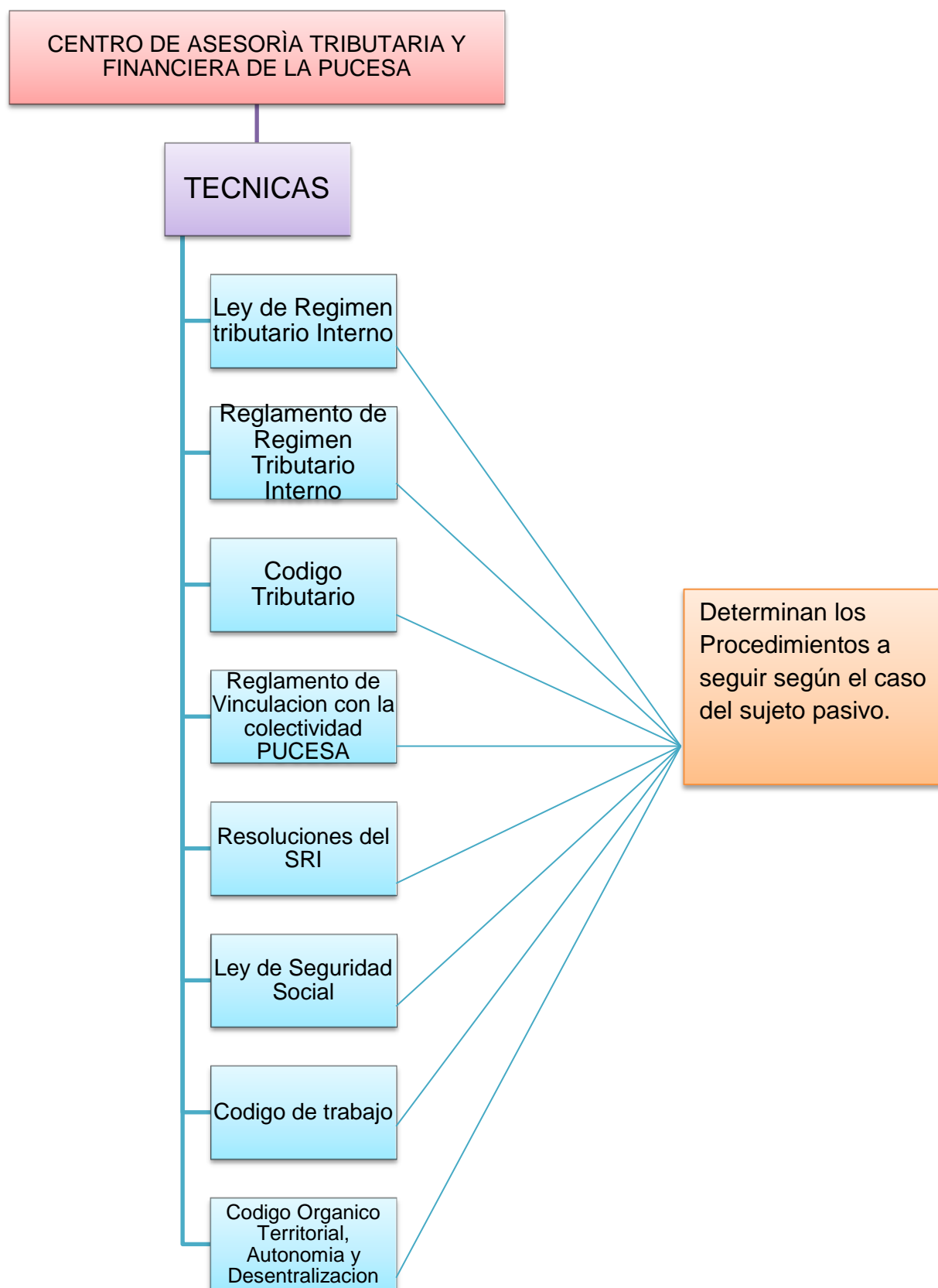
Gráfico 5.4 Herramientas del Centro de asesoría Tributaria y Financiera Dirigida a PNNOLLC



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Gráfico 5.5 Técnicas del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera Dirigida a PNNOLLC



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Gráfico 5.6 Cuadro resumen de capacidad instalada y personal requerido por el centro el la PUCESA


| Cuadro resumen de la capacidad instalada y personal requerido en el Centro de Asesoría Tributaria y Financiera de la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|--|
| Lugar: PUCESA | Actividades a desarrollar | Docente responsable | Número de horas mínimo | Número de estudiantes | Recursos | Observaciones |
| Consultorio Tributario y Financiero | *Declaración de Impuestos *Impresión de Planillas al IESS * Informe de XIII Y XIV remuneración al MRL *Cálculo del valor de patente a pagar *Direccionamiento en tasas de interés | Docente de contabilidad responsable del centro | 240 horas pre - profesionales es decir el 50% del total de las horas pre-profesionales que son requeridas. | El total de estudiantes es de 30 alumnos de últimos ciclos de la carrera | Docente de Contabilidad y Auditoría responsable del centro junto con 5 estaciones de trabajo. Conexión a Internet Materiales de oficina, papel esferográficos. | Se estima que el Consultorio debe atender 40 horas semanales (8 diarias) |
| Capacitación | Capacitación a los estudiantes y docentes el área tributaria, trabajo, tasas de interés crediticias, cambios en cálculo de patente | Docente de contabilidad responsable del centro | | Estudiantes que se encuentren realizando su práctica pre profesional en el centro. | Capacitadores del SRI, aula, proyector, materiales | Se debería firmar un convenio con el SRI para capacitación y continua |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.9.3. Presupuesto para la Creación de la Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA

Imagen 5.3 Presupuesto para la Creación del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera

| PRESUPUESTO DEL CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA PUCESA | | |  |
|---|-----------------------|-----------------|---|
| CANTIDAD | DETALLE | VALOR UNITARIO | |
| 3 | Archivadores | 91 | 273 |
| 2 | Caja de esferos | 8.7 | 17.4 |
| 1 | Impresora | 326.89 | 326.89 |
| 4 | Resmas de papel | 3.25 | 13 |
| 20 | Folders | 1.7 | 34 |
| 72 | Carpetas carton | 0.30 | 21.6 |
| 1 | Escritorio | 160 | 160 |
| 2 | Mesas | 139 | 278 |
| 3 | silla con ruedas | 90 | 270 |
| 4 | Sillas sala de espera | 138 | 552 |
| 4 | COMPUTADORES | 697.76 | 2791.04 |
| | | SUBTOTAL | 4,736.93 |
| | | IVA | 568.43 |
| | | TOTAL | 5,305.36 |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.9.3.1. Análisis:

Del total de los gastos planteados el 32.63% representa los gastos incurridos en muebles y enseres los cuales no son gastos mensuales dado que solo se los realizara al comenzar con este centro, el gasto más representativo con el 65.82% se ve reflejado en el equipo de cómputo es decir la impresora y las cuatro computadoras las cuales estará a disposición de todos los estudiantes que estén realizando sus prácticas pre profesionales en el centro ya mencionado. El 1.55% restante representan a los útiles de oficina los cuales deberán ser renovados según su uso. Todos estos gastos son necesarios para poder equipar

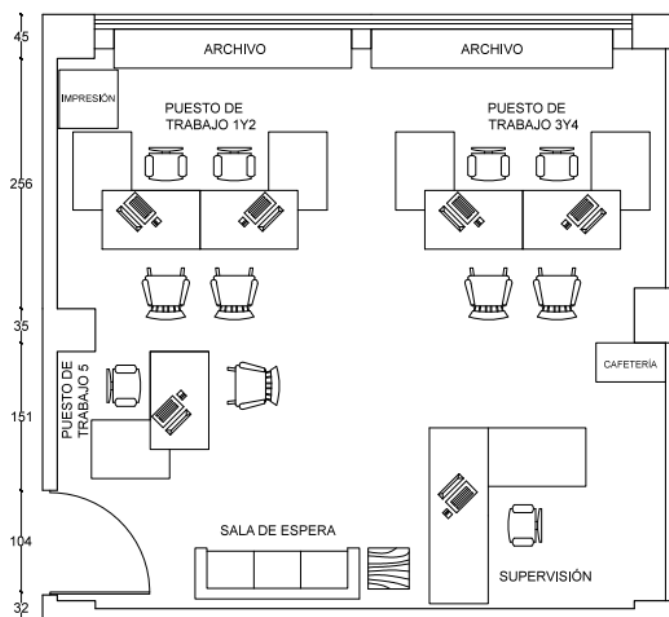
correctamente a este centro de asesoría tributaria y financiera y de esta manera poder desarrollar las actividades planteadas de forma exitosa.

5.9.4. Ubicación del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera

El mejor lugar en el cual estaría ubicado este centro es en el aula del subsuelo junto con los otros centros de jurisprudencia, psicología ya existentes los cuales funcionan de 8H00 a 14H00 y de 3:00 a 5:00, este sería el horario establecido para el funcionamiento de este centro en la PUCESA. Según el aula ya descrita como se observa en el plano consta de un escritorio para el docente supervisor y cuatro puestos de trabajo para los estudiantes que se encuentren realizando sus prácticas pre profesionales, también se cuenta con una sala de espera para los sujetos pasivos que deseen acceder a este servicio. Se han establecidos cuatro estaciones de trabajo dado que cada puesto de trabajo está establecido por servicio los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

- 1. Servicio de Planillas del IESS e información de valor de patente a pagar:** Está destinada una estación de trabajo dado que los procedimientos son rápidos y no requieren de mucho tiempo en realizarlos)
- 2. Declaraciones de Impuestos SRI:** Para este servicio se ha diseñado dos estaciones de trabajo dado que según las encuestas es el servicio al que los pequeños empresarios están más interesados por lo tanto se ha destinado dos áreas de trabajo para los estudiantes.
- 3. Informar al ministerio de Relaciones Laborales XIII y XIV remuneración y tasas de interés en créditos:** Para este servicio se ha planteado una sola estación de trabajo dado que los procesos son rápidos y no requieren de mayor tiempo.

Imagen 5.4 Plano del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera dirigido a PNNOLLC



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.9.5. Afiche Publicitario

Con la finalidad de difundir a los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad el centro de asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA, por medio del presente afiche ubicado en lugares que frecuenten este segmento de sujetos pasivos por ejemplo en sedes de las diferentes juntas, asociaciones, informando a la presidencia de diferentes asociaciones, de esta manera poder dar a conocer la existencia de este centro y también los servicios gratuitos a los cuales los microempresarios pueden acceder.

Imagen 5.5 Afiche promocional

**PU
CE**
SER
MÁS
PARA
SERVIR
MEJOR.

ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA GRATUITA

SERVICIOS:

Declaración de:
Impuesto al valor agregado
Impuesto a la Renta

Anexo:
Gastos personales
Asesoría en créditos
Patente / Planilla IESS

Av. Manuelita Sáenz s/n Sector El Tropezón.
Subsuelo del Bloque 1
AMBATO ECUADOR

The poster features a blue and white geometric background. At the top left is the PUC E logo. The main title is in large, bold, blue letters. Below it, the services offered are listed in blue text. At the bottom, there are three small images: a person writing on a document, a calculator and charts, and a person using a calculator. The address is printed at the bottom in a smaller font.

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.10. Servicios Brindados por Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA

5.10.1. Tributarios

5.10.1.1. Registro de libro de Ingresos y Gastos:

Todas las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad según el artículo 96 del código tributario determina que dentro de sus deberes formales deben llevar libros y registros contables en este documento se detallan las compras y ventas mensuales de las transacciones realizadas y según este libro se realiza la declaración al que están obligadas las PNNOLLC del IVA Impuesto al Valor Agregado en el formulario 104A para las personas no obligadas a llevar contabilidad. De esta manera se cumple a satisfacción la norma tributaria.

5.10.1.2. Baja de documentos Pre impresos (facturas caducadas):

Según lo determina el art 49 del reglamento de comprobantes de venta y retención, los contribuyentes están obligados a dar de baja los comprobantes caducados en un plazo máximo de quince días hábiles.

5.10.1.3. Validez de documentos autorizados:

La validación de documentos se enfoca a determinar si la factura o comprobante de venta es legal, si cumple con todos los requisitos establecidos por la Administración Tributaria.

5.10.1.4. Reimpresión del RUC:

Esta es una alternativa que tiene el contribuyente la cual permite vía web desde el portal del SRI Servicio de Rentas Internas volver a imprimir el RUC, documento válido para cualquier requisito en caso que sea requerido.

5.10.1.5. Estado tributario:

Mediante esta práctica opción ayuda al contribuyente el saber si está al día con sus obligaciones tributarias o si el mismo mantiene deudas pendientes de pago.

5.10.1.6. Deudas pendientes con el SRI:

A diferencia del servicio anterior por medio de este se puede determinar el valor y motivo de la deuda con el SRI en estado firme.

5.10.1.7. Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA):

Para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad esta declaración se la realiza de forma mensual o semestral en el formulario 104A dependiendo si su actividad comercial gravada tarifa 0% y 12% o tan solo 12% su declaración se la realizara de forma mensual. Sin embargo si el sujeto pasivo está sujeto a tarifa 0% se realizara de forma semestral.

5.10.1.8. Declaración de Impuesto a la Renta (IR):

Este impuesto se lo declara una vez al año del periodo que ya ha pasado por ejemplo del año 2014 se lo declara en marzo del 2015 según el noveno digito del contribuyente Los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad deben realizar esta declaración en base a todos sus ingresos y gastos anuales para esto el documento respaldo es el libro de ingresos y gastos que se lo ha ido realizado de forma mensual, además dentro de los gastos se encuentran los gastos personales.

5.10.1.9. Datos fiscales para la declaración del Impuesto a la Renta:

Por medio de la página web del servicio de rentas internas por medio de esta herramienta se puede obtener información requerida para la declaración del impuesto a la renta como es por ejemplo el formulario 107 del cual se puede obtener el valor exacto de ingresos con un empleador así como si se han hecho retenciones del impuesto a la renta en relación de dependencia, además también por medio de esta herramienta se puede observar si el contribuyente ha tenido ingresos por rendimientos financieros, herencias, así como también el valor de ventas declaradas durante todo el año.

5.10.1.10. Consulta en línea de vehículos por identificación de propietario y valores a pagar:

Mediante esta opción es posible establecer los valores adeudados por un vehículo así como también cuantos automotores aparecen a cargo del contribuyente.

5.10.1.11. Anexo de Relación de Dependencia:

Este anexo lo deben presentar solo aquellos contribuyentes que mantienen empleados bajo su relación de dependencia, por medio de este anexo se informa a la administración tributaria datos específicos de remuneración, decimos, sobresueldos de los empleados que tenga a su cargo el sujeto pasivo.

5.10.1.12. Anexo de Gastos Personales:

Las personas naturales que pasen la mitad de la fracción desgravada del impuesto a la renta están en la obligación de presentar el anexo de gastos personales, sin embargo en caso de realizar un reclamo por pago indebido a la administración tributaria también se deberá realizar este anexo independiente del monto de gastos personales.

5.10.1.13. Devolución de impuestos a tercera edad:

En caso de devolución por tercera edad no necesariamente deben tener RUC, dado que por ser de la tercera edad todo ciudadano tiene este derecho, el cual puede solicitar la devolución del IVA de los gastos que ha realizado para uso y consumo personal y que son de primera necesidad mismo que no puede ser mayor a 5 veces el valor del salario básico unificado.

5.10.1.14. Devolución del Saldo a favor del impuesto a la renta:

En caso de obtener un saldo a favor o crédito tributario el contribuyente vía web.

5.10.1.15. Valor de la Patente a pagar:

Mediante este servicio se busca informar el valor aproximado a pagar del contribuyente por la patente según la tabla establecida por el GADMA Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad Ambato.

5.10.1.16. Informe pago de la decimotercera y cuarta remuneración al Ministerio de Relaciones laborales:

En el caso de que el sujeto pasivo no obligado a llevar contabilidad mantenga empleados a su cargo, se deberá presentar este informe vía web al MRL Ministerio de Relaciones Laborales y de esta manera cumplir a cabalidad con la Normativa.

5.10.1.17. Impresión de planillas IESS:

Los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad que mantengan empleados a su cargo deben pagar las planillas al IESS por lo referente al aporte personal y patronal de sus empleados pago que se lo deberá realizar de forma mensual del 1 al 15 de cada mes.

5.10.1.18. Aviso de entrada al IESS:

En caso de contar con un nuevo o primer empleado que el sujeto pasivo va a afiliarse al IESS es necesario realizar el aviso de entrada en la página web del IESS, mediante la cual se informa el sueldo que va a percibir el trabajador, las horas trabajadas, el cargo o puesto a desempeñar en la empresa o negocio.

5.10.2. Financieros**5.10.2.1. Informar en el tema de tasas de interés en créditos:**

Mediante este servicio se busca informar a los pequeños empresarios, sobre las tasas más altas que legalmente pueden ser pagadas por la realización de un crédito, de esta manera facilitar la información referente a tasas de interés a los microempresarios al momento de realizarse un préstamo.

5.10.2.2. Llenar formularios de solicitud de crédito:

De igual manera en muchas instituciones financieras es un requerimiento presentar su formulario de solicitud de crédito para lo cual los estudiantes podrán asesorar y contribuir con las respuestas de este

formulario mismo que será resuelto junto con la información otorgada por los microempresarios.

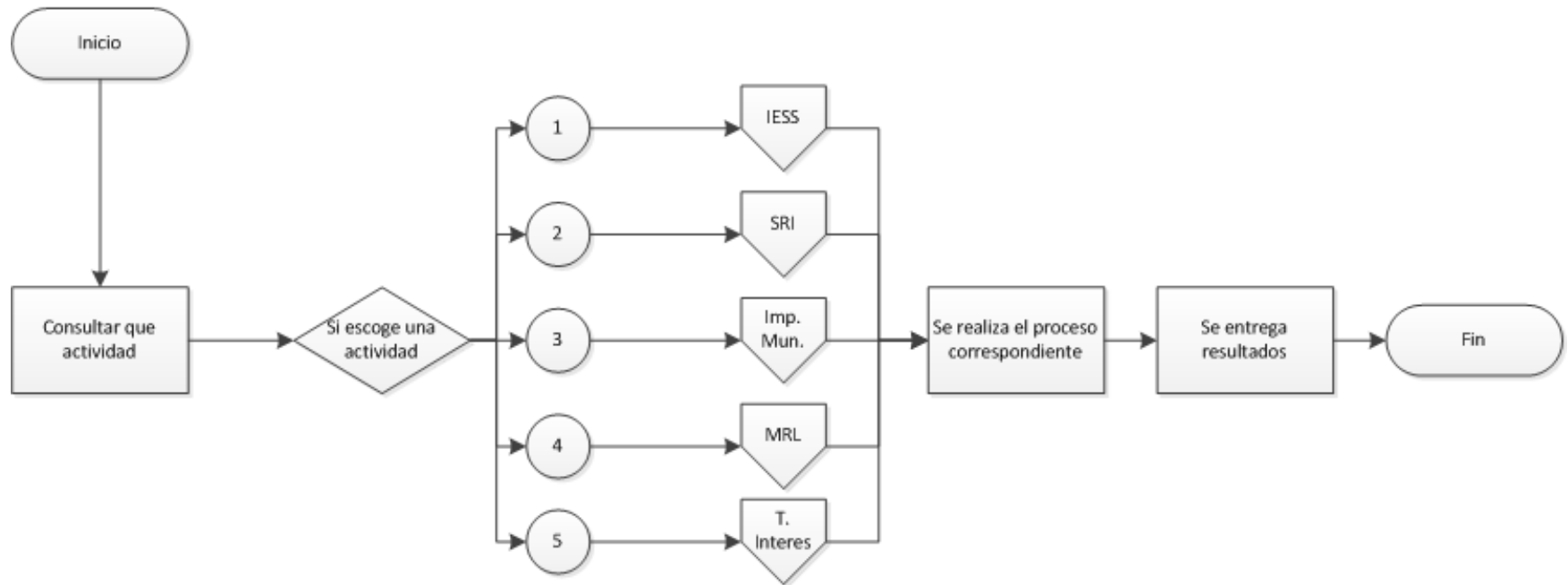
5.10.2.3. Elaboración del flujo de caja:

Por medio de este servicio se podrá asesorar en la realización del flujo de efectivo, el cual muchas veces es un requerimiento para poder realizar unos préstamos en una institución financiera formal. Además por medio de esta herramienta se podrá visualizar las utilidades o pérdidas mensuales que han sido producidas por el giro del negocio, realizado en efectivo.

5.10.2.4. Impresión de las últimas declaraciones:

Este es un servicio muy útil para los pequeños empresarios dado que mediante el portal web del SRI, se pueden descargar las declaraciones de meses o años anteriores, el cual muchas veces es un requisito para poder obtener permisos o realizar algún trámite por ejemplo en la patente es necesario las últimas tres declaraciones consecutivas del IVA. Por lo cual es un servicio muy útil dirigido a los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad.

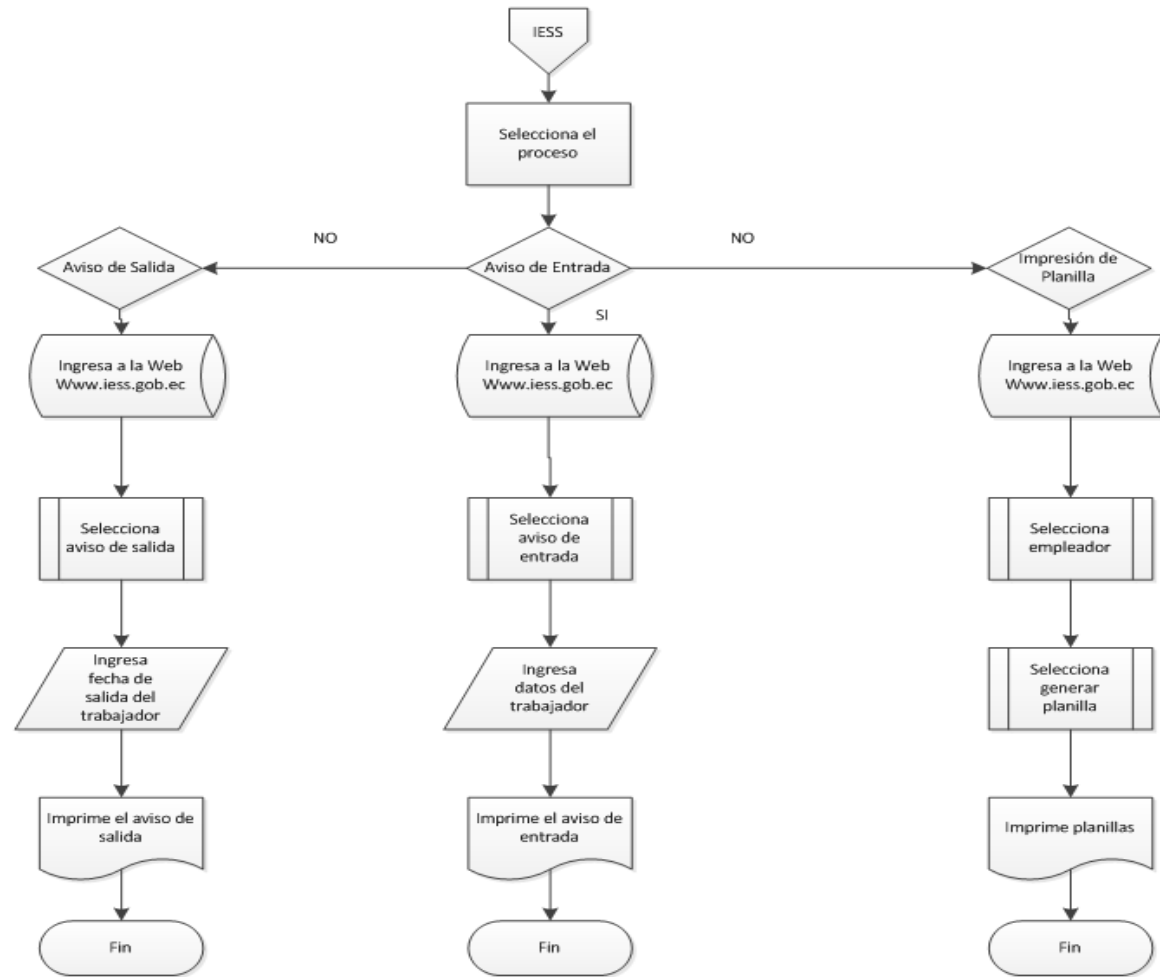
Imagen 5.6 Proceso de Ingreso al Centro de Asesoría Tributaria y Financiera



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

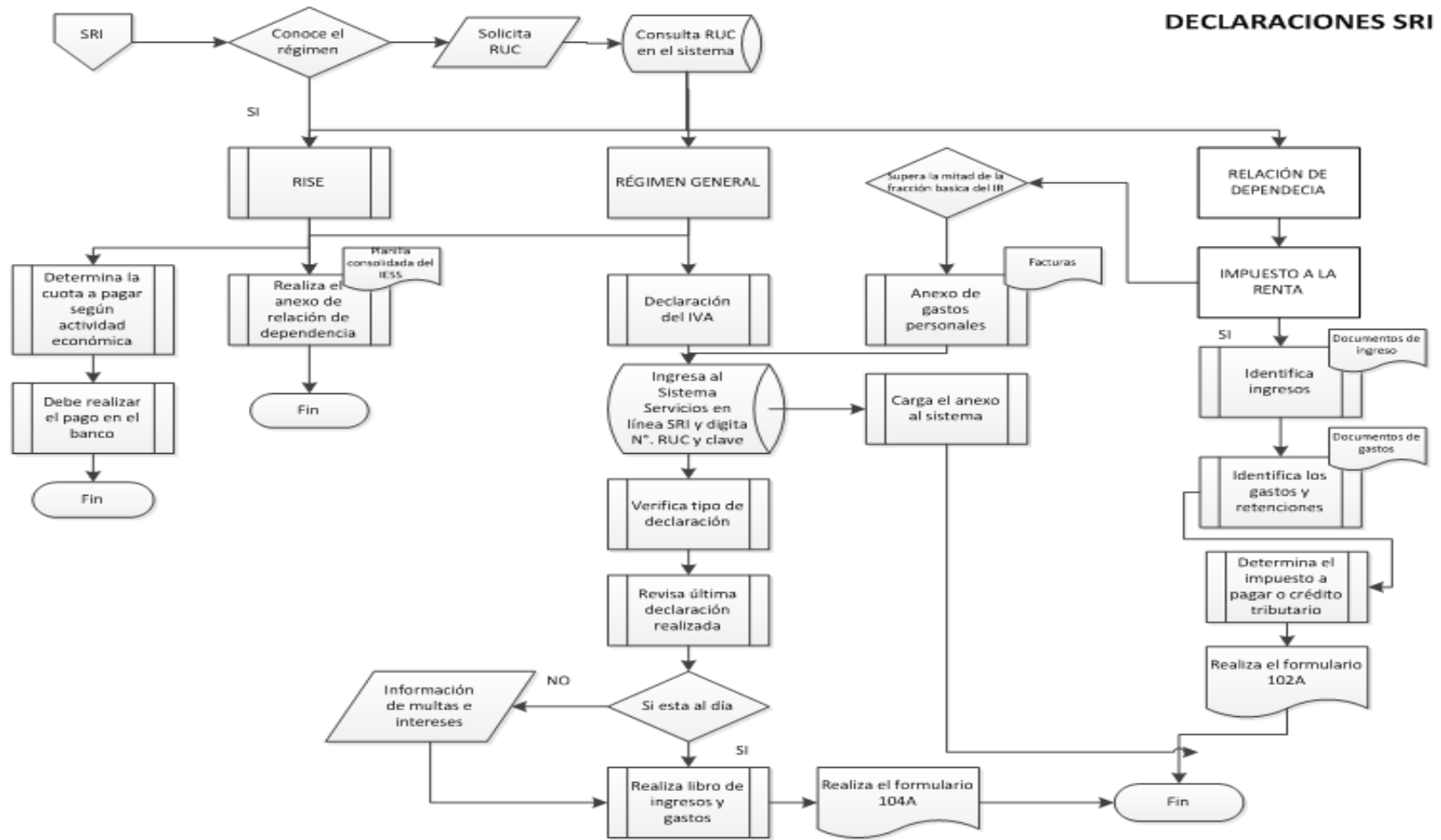
Imagen 5.7 Procesos relacionados con el IESS



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.8 Procesos relacionados con el SRI

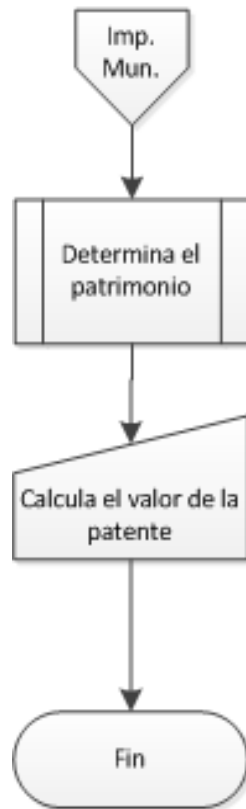


Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

IMPUESTOS MUNICIPALES

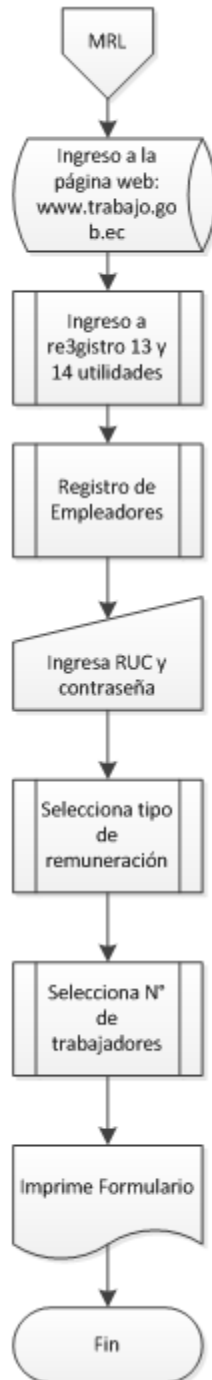
Imagen 5.9 Proceso para Impuestos Municipales



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.10 Informe de la XIII y XIV remuneración al Ministerio de Relaciones Laborales



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.11 Proceso para tasas de interés

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11. Formatos Papeles de Trabajo

5.11.1. Registro de Ingresos y Gastos

Documento de registro contable mediante el cual se detallan las compras especificando la fecha, descripción, RUC del proveedor, valor de la compra ya sea tarifa cero o doce.

En este documento también se registran las ventas que se han realizado durante el mes en el caso de haber sido agente de percepción es decir le hayan realizado una retención este casillero se deberá detallar el número de la retención que le hayan realizado así como también se deberá detallar los porcentajes de retención realizados en tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta.

Después de este detalle de ingresos y gastos se encuentra un resumen de las ventas y compras realizadas en el mes así como también si como resultado de su declaración del mes anterior se generó un crédito tributario ya sea por retenciones o adquisiciones y de esta manera se puede establecer si este crédito tributario disminuye, se mantiene o aumenta según las transacciones que haya tenido durante el mes.

5.11.2. Finalidad:

El propósito de este papel de trabajo es facilitar el desempeño eficiente y eficaz de los estudiantes quienes están realizando la declaración del IVA de los contribuyentes no obligados a Llevar contabilidad dado que la información y los resultados de la declaración se reflejan claramente antes de realizar la declaración de esta manera se evita cometer algún error.

Imagen 5.12 Papel de Trabajo para reporte de IVA

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|--------|------|-------|-------|-------|
| NOMBRE DEL CLIENTE | | | | | | | | | | | | |
| PERIODO DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| PERIODO FISCAL | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | - | | | | | | | | |

| PERIODO DE COMPRAS | | | | | | | |
|--------------------|-------|-----------|---------|---------|---------|-----|-------|
| PERIODO FISCAL | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| IVA VENTAS IVA EN COMPRAS IMPUESTO A PAGAR RETENCIONES CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr style="background-color: #0066b3; color: white;"><td> </td></tr> </table> | | | | | | | | | <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> Karina Gavilanes RESPONSABLE |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11.3. Baja de documentos Pre impresos (facturas caducadas)

Paso 1 Ingresar a la página www.sri.gob.ec clic en a servicios en línea.

Imagen 5.13 Ingresar a la Pagina www.sri.gob.ec



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investiaación

Paso 2 Del menú que se desplaza a la izquierda sección facturación seleccionar la opción sistema de facturación

Imagen 5.14 Selección sistema facturación

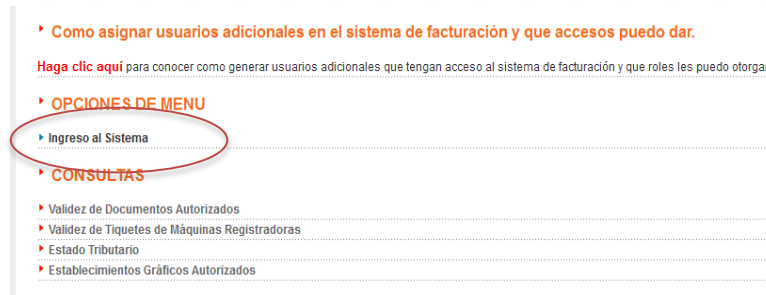


Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investiaación

Paso 3 Clic Ingreso al Sistema

Imagen 5.15 Ingreso al sistema



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 4 Ingresar al sistema con el número de RUC y la clave del contribuyente.

Imagen 5.16 Ingreso de datos

Ingreso al Sistema

RUC Titular: (Obligatorio)

CI Adicional: Requerido solamente para usuario adicional

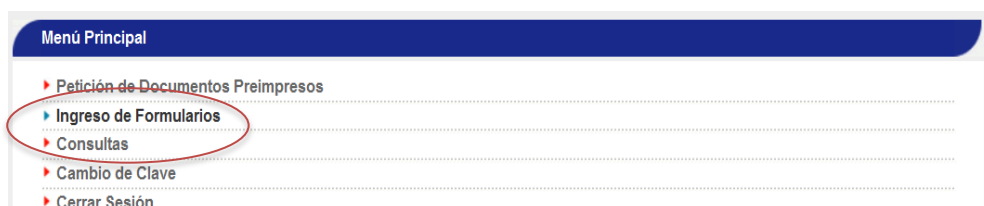
Contraseña:

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 5 Ingreso de formularios.

Imagen 5.17 Ingreso de formularios

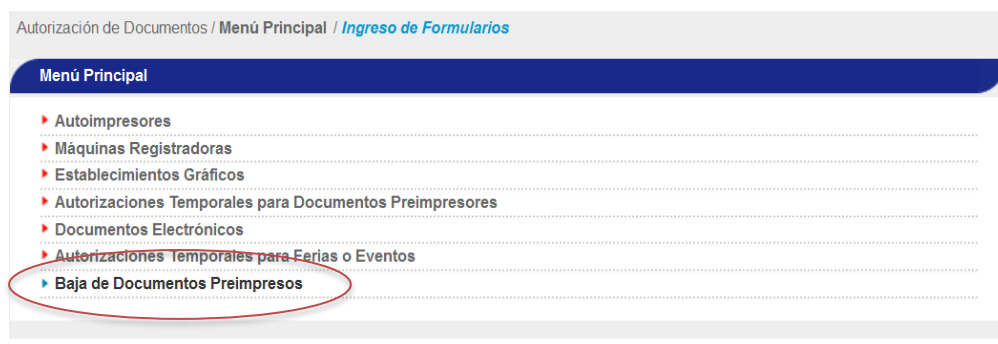


Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 6 Baja de documentos pre impresos.

Imagen 5.18 Baja de documentos pre impresos



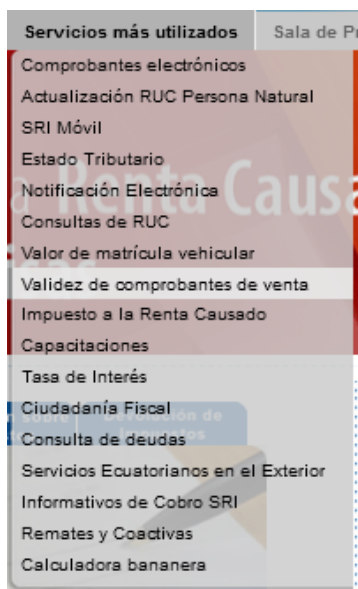
Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11.4. Validez de documentos autorizados

Paso 1 Ingresar a la página www.sri.gov.ec, servicios más utilizados seleccionamos la opción validez de comprobantes pre impresos.

Imagen 5.19 Validez de comprobantes de venta



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 2 Llenar los datos en base al comprobante que se desea indagar si es valido

Imagen 5.20 Consulta de comprobantes válidos

Consulta de Documentos válidos

Fecha de Emisión del Documento : 27/01/2015 (dd/mm/yyyy)

Número de Autorización :

RUC :

Tipo de Documento : FACTURA

Número de Documento :

Buscar

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11.5. Reimpresión del RUC

Paso 1 Ingresar a la página web www.sri.gob.ec entrar en servicios en línea

Imagen 5.21 Ingreso a sistema

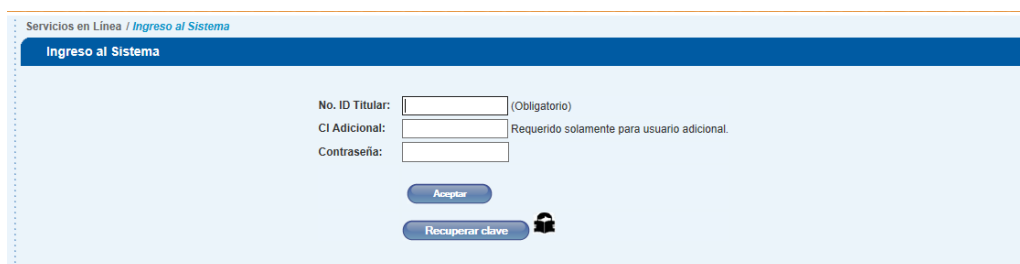


Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 2 Ingresar al sistema con la información requerida RUC y contraseña otorgada al contribuyente por el SRI.

Imagen 5.22 Ingreso de datos



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

PASO 3 Del menú ubicado en la izquierda en el menú general, seleccionar la opción reimpresión del RUC

Imagen 5.23 Reimpresion del RUC



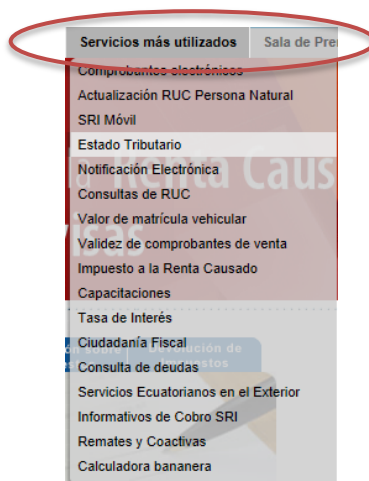
Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11.6. Estado Tributario

Paso 1 Ingresar a la página web www.sri.gob.ec, servicios más utilizados, estado tributario.

Imagen 5.24 Servicios mas utilizados



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11.7. Deudas Pendientes con el SRI

Paso 1 Ingresar a la página www.sri.gob.ec, servicios en línea identificar su número de RUC y la clave del contribuyente.

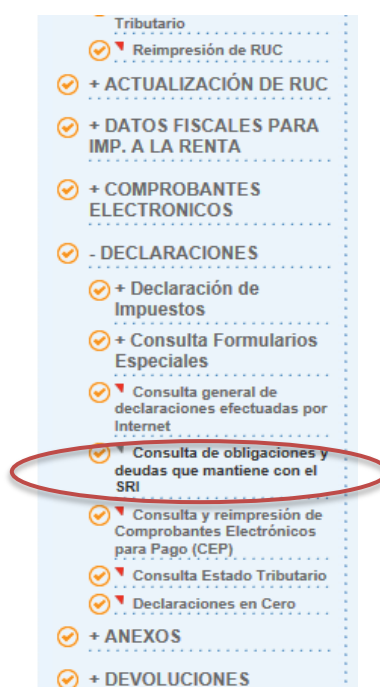
Imagen 5.25 Ingreso de datos

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 2: Dentro del panel de actividades de consulta formularios especiales, seleccionar la opción consulta de deudas que mantiene con el SRI.

Imagen 5.26 Consulta de deudas



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.11.8. Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

En el papel de trabajo referente al libro de ingresos y gastos en la parte inferior se resume el impuesto al valor agregado a pagar según los ingresos y gastos que se han generado de la actividad económica del contribuyente cada mes o semestralmente según sea el caso.

Finalidad: Realizar de manera óptima las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) minimizando errores al momento de realizar la declaración de este gravamen.

5.12. Caso Práctico IVA y Crédito Tributario

El caso que se presenta a continuación es del Ing. Luis Ortiz el cual es un profesional con título de tercer nivel y sus honorarios gravan IVA, es un contribuyente no obligado a llevar contabilidad el cual durante el año 2013 mantenía un crédito tributario por retenciones de \$1.952,07; durante los seis primeros meses sus clientes le realizaron de retenciones del IVA y renta. Sin embargo a partir del mes de julio presto sus servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad por lo tanto no tuvo retenciones y durante el mes de septiembre las ventas fueron mayores que el crédito tributario por retenciones que mantenía por lo tanto se generó impuesto a pagar en el mes de septiembre. Además en el mes de octubre se realizaron ventas al contado y otras a crédito por lo tanto el IVA de las ventas a crédito se trasladó al mes de noviembre para ser cancelado y finalmente en el mes de diciembre brindo sus servicios a sociedades las cuales les realizaron retenciones y volvió a obtener crédito tributario por retenciones.

Libro de ingresos y Gastos: Para el desarrollo de este ejercicio se ha establecido el libro de ingresos y gastos el cual consta de los requisitos establecidos en el artículo 205 del reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno del código tributario además se han implementado las columnas de numero de retención así como el número de facturas que se han emitido el contribuyente de esta manera se mantiene el control de las transacciones de compra y venta realizadas.



Imagen 5.27 Papel de trabajo IVA enero y febrero

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
|---|----------|---------------------------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------|---------------------------------|----------|-----------------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| ENERO - 14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 30-01-14 | 632 | TEMSA | HONORARIOS PROFESIONALES | - | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-001-0032 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| 30-01-14 | 634 | CONFA | HONORARIOS PROFESIONALES | - | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-0003223 | 100% | 120.00 | 8% | 80.00 |
| | | TOTALES | | | 1,500.00 | 180.00 | 1,680.00 | | | 180.00 | | 130.00 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| ENERO - 14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT No. | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0 | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 27-01-14 | 542 | CONSULTATRI | HONORARIOS PROFESIONALES POR ASESORIA TRIBUTARIA | - | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| | | TOTAL COMPRAS Q SUSTENTAN C.T. | | - | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| IVA VENTAS IVA EN COMPRAS IMPUESTO A PAGAR RETENCIONES CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | 180.00 | 18.00 | 162.00 | 180.00 | - | - | 1,952.07 | 1,970.07 | |
| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| Feb-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 26-02-14 | 635 | Confia | Honorarios profesionales | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-0003271 | 100% | 120.00 | 8% | 80.00 |
| 28-02-14 | 637 | Curtiduria Tungurahua | Intereses prestamo cancelado | 5,355.00 | | | 5,355.00 | 001-001-0022084 | | - | 2% | 107.10 |
| 28-02-14 | 638 | Curtiduria Tungurahua | Honorarios profesionales | | 8,251.45 | 990.17 | 9,241.62 | 001-001-0022088 | 100% | 990.17 | 10% | 825.15 |
| | 639 | ANULADA | | | | | - | | | - | | |
| | | TOTALES | | 5,355.00 | 9,251.45 | 1,110.17 | 15,716.62 | | | 1,110.17 | | 1,012.25 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| Feb-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT No. | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0 | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 26-02-14 | 599 | Vectigal | Asesoría Contable | | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| 03-02-14 | 218722 | CUSTODE 1 | Combustible | | 17.86 | 2.14 | 20.00 | | | | | |
| 23-02-14 | 223132 | CUSTODE 1 | Combustible | | 26.79 | 3.21 | 30.00 | | | | | |
| | | TOTAL | | | 194.65 | 23.36 | 218.01 | | | | | |
| IVA VENTAS IVA EN COMPRAS IMPUESTO A PAGAR RETENCIONES CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | 1,110.17 | 14.79 | 1,095.38 | 1,110.17 | - | - | 1,970.07 | 1,984.86 | |
| | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.28 Papel de trabajo IVA marzo y abril

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | |  | |
|---|--------|-----------|----------------------------------|---------|-----------------|--------------|---------------|------------------|------|---------------------------------|---|--------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| Mar-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 07-03-14 | 640 | TEIMSA | Honorarios Profesionales febrero | | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-001-33121 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| 25-03-14 | 641 | ECUATRAN | Honorarios Directorio | | 555.55 | 66.67 | 622.22 | 001-002-00293193 | 100% | 66.67 | 10% | 55.56 |
| 28-03-14 | 642 | TEIMSA | Honorarios Profesionales marzo | | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-001-033391 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| 28-03-14 | 643 | CONFIA | Honorarios Profesionales | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-0003317 | 100% | 120.00 | 8% | 80.00 |
| | | TOTALES | | - | 2,555.55 | 306.67 | 2,862.22 | | | 306.67 | | 235.56 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | ACT N° | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0 | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 07-03-14 | 225430 | CUSTODE 1 | Combustible | | 26.79 | 3.21 | 30.00 | | | | | |
| 22-03-14 | 228667 | CUSTODE 1 | Combustible | | 17.86 | 2.14 | 20.00 | | | | | |
| 02-03-14 | 224446 | CUSTODE 1 | Combustible | | 18.75 | 2.25 | 21.00 | | | | | |
| 12-03-14 | 146567 | CUSTODE 1 | Combustible | | 26.79 | 3.21 | 30.00 | | | | | |
| 26-03-14 | 642 | ASERTRIB | Honorarios profesionales | | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| | | | TOTAL | | 240.19 | 28.82 | 269.01 | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 306.67 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | 28.82 | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 277.84 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | 306.67 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 1,984.86 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | 2,013.68 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | |
| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | |  | |
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| abr-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 28/04/2014 | 644 | TEIMSA | HONORARIOS MES DE ABRIL | | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-001-0033750 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| 28/04/2014 | 645 | CONFIA | HONORARIOS MES DE ABRIL | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-0003376 | 100% | 120.00 | 8% | 80.00 |
| | | TOTALES | | - | 1,500.00 | 180.00 | 1,680.00 | | | 180.00 | | 130.00 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| abr-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 25/04/2014 | 675 | ASERTRIB | HONORARIOS PROFESIONALES | | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| 25/04/2014 | 302174 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 26.79 | 3.21 | 30.00 | | | | | |
| | | | TOTAL | | 176.79 | 21.21 | 198.00 | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 180.00 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | 21.21 | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 158.79 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | 180.00 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 2,013.68 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | 2,034.89 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.29 Papel de trabajo IVA mayo y junio



| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
|---|--------|-----------------------|-----------------------------------|---------|----------|---------|----------|-----------------|------|--------|---------------------------------|--------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | PU CE | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | PU CE | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| may-14 | | | | | | | | | | | PU CE | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| 29/05/2014 | 647 | CONFIA | HONORARIOS MES DE MAYO | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-0003413 | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 29/05/2014 | 648 | TEIMSA | HONORARIOS MES DE MAYO | | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-001-34108 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| 30/05/2014 | 649 | CURTIDURIA TUNGURAHIA | HONORARIOS PROFESIONALES | | 5,085.43 | 610.25 | 5,695.68 | 001-001-0023094 | 100% | 610.25 | 10% | 508.54 |
| | | TOTALES | | | 6,585.43 | 790.25 | 7,375.68 | | | 790.25 | | 638.54 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| may-14 | | | | | | | | | | | PU CE | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 29/05/2014 | 1728 | VECTIGAL | Honorarios profesionales | | 550.00 | 66.00 | 616.00 | | | | | |
| 26/05/2014 | 706 | VECTIGAL | Honorarios profesionales | | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| 07/05/2014 | 109174 | Eliograft | Compra esferos contribuyente rise | 7.00 | | | 7.00 | | | | | |
| 24/05/2014 | 241518 | CUSTODE 1 | Combustible | | 17.86 | 2.14 | 20.00 | | | | | |
| 09/05/2014 | 305885 | CUSTODE 1 | Combustible | | 33.93 | 4.07 | 38.00 | | | | | |
| | | TOTAL | | 7.00 | 751.79 | 90.21 | 849.00 | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 790.25 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | 90.21 | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 700.04 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | 790.25 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 2,034.89 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | 2,125.10 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | |

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
|---|--------|-----------------------|-------------------------|---------|----------|---------|----------|---------------|------|--------|---------------------------------|--------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | PU CE | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | PU CE | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| Jun-14 | | | | | | | | | | | PU CE | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| 26-06-14 | 650 | Curtiduria Tungurahua | Honorarios mes de junio | | 4,926.48 | 591.18 | 5,517.66 | 001-001-23379 | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| | 651 | ANULADA | | | | | | | | | | |
| 26*06/2014 | 652 | CONFIA | Honorarios mes de junio | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-3450 | 100% | 120.00 | 8% | 80.00 |
| | 653 | ANULADA | | | | | | | | | | |
| | | TOTALES | | | 5,926.48 | 711.18 | 6,637.66 | | | 711.18 | | 572.65 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| Jun-14 | | | | | | | | | | | PU CE | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 19-06-14 | 823 | EL REY DEL BURRITO | COMIDA DE NEGOCIOS | | 71.52 | 8.58 | 80.10 | | | | | |
| 25-06-14 | 727 | VECTIGAL | HONORARIOS MES DE MAYO | | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| 13-06-14 | 45789 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 31.25 | 3.75 | 35.00 | | | | | |
| 02-06-14 | 243419 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 29.46 | 3.54 | 33.00 | | | | | |
| | | TOTAL | | - | 282.23 | 33.87 | 316.10 | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 711.18 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | 33.87 | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 677.31 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | 711.18 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 2,125.10 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | 2,158.97 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.30Papel de trabajo IVA julio y agosto

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | |  | |
|---|--------|-------------------|--|---------|-----------------|-----------------|------------------|--|------|-------|--|-------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| jul-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 04/07/2014 | 654 | SRA. LUISA TORRES | Honorarios profesionales julio | | 4,500.00 | 540.00 | 5,040.00 | | | | | |
| 29/07/2014 | 655 | SR. LUIS BRITO | Honorarios profesionales julio | | 4,500.00 | 540.00 | 5,040.00 | | | | | |
| | | TOTALES | | | 9,000.00 | 1,080.00 | 10,080.00 | | | - | | - |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| jul-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | TOTAL | - | - | - | - | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 1,080.00 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | - | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 1,080.00 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 2,158.97 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | 1,078.97 | | | | | | | |
| | | | | | | | | _____ Karina Gavilanes RESPONSABLE | | | | |
| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | |  | |
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| ago-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 27/08/2014 | 658 | SRA. ANA PONCE | Honorarios profesionales mes de agosto | | 2,500.00 | 300.00 | 2,800.00 | | | | | |
| 27/08/2014 | 659 | SR. PABLO ESCOBAR | Honorarios profesionales mes de agosto | | 1,567.00 | 188.04 | 1,755.04 | | | | | |
| | | TOTALES | | | 4,067.00 | 488.04 | 4,555.04 | | | | | |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| ago-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | TOTAL | - | - | - | - | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 488.04 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | - | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 488.04 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 1,078.97 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | 590.93 | | | | | | | |
| | | | | | | | | _____ Karina Gavilanes RESPONSABLE | | | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.31 Papel de trabajo IVA septiembre y octubre

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
|---|--------|-----------------------|--|---------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|------|---------------------------------|----------|---------------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| sep-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 27/08/2014 | 658 | SRA. GLORIA ARCOS | Honorarios profesionales mes de agosto | | 2,400.00 | 288.00 | 2,688.00 | | | | | |
| 27/08/2014 | 659 | SR. MARCO RAMOS | Honorarios profesionales mes de agosto | | 2,764.00 | 331.68 | 3,095.68 | | | | | |
| | | TOTALES | | | 5,164.00 | 619.68 | 5,783.68 | | | - | | - |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| sep-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 29/08/2014 | 38450 | | | | - | - | - | | | | | |
| | | | TOTAL | | - | - | - | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 619.68 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | - | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 28.75 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | 590.93 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | |
| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| oct-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| | 665 | ANULADA | | | | | | | | | | |
| 28/10/2014 | 666 | SRA. PIEDAD LOPEZ | Honorarios profesionales | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | | | | | |
| | 667 | ANULADA | | | | - | - | | | | | |
| 28/10/2014 | 668 | TEIMSA | Honorarios profesionales | | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-002-3646 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| 31/10/2014 | 669 | CURTIDURIA TUNGURAHUA | Honorarios profesionales | | 5,265.91 | 631.91 | 5,897.82 | 001-001-24729 | 100% | 631.91 | 10% | 526.59 |
| | | TOTALES | | | 6,765.91 | 811.91 | 7,577.82 | | | 691.91 | | 576.59 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| oct-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 30/10/2014 | 274573 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 31.25 | 3.75 | 35.00 | | | | | |
| 18/10/2014 | 254850 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 17.86 | 2.14 | 20.00 | | | | | |
| 14/10/2014 | 349291 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 26.79 | 3.21 | 30.00 | | | | | |
| 05/10/2014 | 269390 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 28.57 | 3.43 | 32.00 | | | | | |
| | | TOTAL | | - | 104.47 | 12.54 | 117.01 | | | | | |
| IVA VENTAS | | | | | 811.91 | | | | | | | |
| IVA EN COMPRAS | | | | | 12.54 | | | | | | | |
| IMPUESTO A PAGAR | | | | | 107.46 | | | | | | | |
| RETENCIONES | | | | | 691.91 | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | | | - | | | | | | | |
| CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS TARIFA 12% AL CONTADO | | | | | 5,765.910 | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS TARIFA 12% A CREDITO | | | | | 1,000.000 | | | | | | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR ESTE MES | | | | | 691.91 | | | | | | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR PROXIMO MES | | | | | 120.000 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.32 Papeles de trabajo IVA noviembre y diciembre

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
|---|--------|---|---------|---------|---------|---------|-------|---------------------------------|------|-------|----------|-------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | PU CE | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| nov-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | TOTALES | | - | - | - | - | | | | | - |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| nov-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | TOTAL | - | - | - | - | | | | | |
| | | IVA VENTAS | | | - | | | | | | | |
| | | IVA EN COMPRAS | | | - | | | | | | | |
| | | IMPUESTO A PAGAR | | | - | | | | | | | |
| | | RETENCIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | - | | | | | | | |
| | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR | | | 120.00 | | | | | | | |
| | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | | | |

| ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA | | | | | | | | | | | PU CE | |
|---|--------|---|-----------------------------|---------|----------|---------|----------|---------------------------------|------|--------|----------|--------|
| CENTRO DE ASESORIA TRIBUTARIA Y FINANCIERA DIRIGIDA A PNNOLLC | | | | | | | | | | | PU CE | |
| REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | PU CE | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | | | | | |
| REPORTE DE VENTAS | | | | | | | | | | | | |
| dic-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FAC. # | CLIENTE | DETALLE | B.I. 0% | B.I.12% | IVA 12% | TOTAL | # COMP | IVA | | RENTA | |
| | | | | | | | | | % RT | VALOR | % RT | VALOR |
| 18/12/2014 | 673 | TEIMSA | HONORARIOS MES DE DICIEMBRE | | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 001-001-36503 | 100% | 60.00 | 10% | 50.00 |
| | 674 | ANULADA | | | | | | | | | | |
| 18/12/2014 | 675 | CONFIA | HONORARIOS MES DE DICIEMBRE | | 1,000.00 | 120.00 | 1,120.00 | 001-002-3729 | 100% | 120.00 | 8% | 80.00 |
| | | TOTALES | | - | 1,500.00 | 180.00 | 1,680.00 | | | 180.00 | | 130.00 |
| REPORTE DE COMPRAS | | | | | | | | | | | | |
| dic-14 | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FACT# | PROVEEDOR | DETALLE | BASE 0% | BASE 12 | IVA | TOTAL | | | | | |
| 05/12/2014 | 39586 | CURTUDURIA TUNGURAHUA | MATERIALES | | 21.50 | 2.58 | 24.08 | | | | | |
| 15/12/2014 | 39688 | CURTUDURIA TUNGURAHUA | | | 23.40 | 2.81 | 26.21 | | | | | |
| 20/12/2014 | 286118 | CUSTODE 1 | COMBUSTIBLE | | 26.79 | 3.21 | 30.00 | | | | | |
| 28/12/2014 | 858 | VECTIGAL | HONARARIOS | | 150.00 | 18.00 | 168.00 | | | | | |
| 30/12/2014 | 59369 | RESTAURANT MAR Y TIERRA | COMIDA NEGOCIOS | | 79.10 | 9.49 | 88.59 | | | | | |
| | | | TOTAL | - | 300.79 | 36.09 | 336.88 | | | | | |
| | | IVA VENTAS | | | 180.00 | | | | | | | |
| | | IVA EN COMPRAS | | | 36.09 | | | | | | | |
| | | IMPUESTO A PAGAR | | | 143.91 | | | | | | | |
| | | RETENCIONES | | | 180.00 | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR ADQUISICIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR POR RETENCIONES | | | - | | | | | | | |
| | | CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES | | | 36.09 | | | | | | | |
| | | | | | | | | Karina Gavilanes RESPONSABLE | | | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

En el caso propuesto el contribuyente mantiene un crédito tributario por retenciones mismo que puede solicitar la devolución a la Administración Tributaria.

El servicio profesional de auditoria dado que no consta en el artículo 56 de la ley de régimen tributario grava IVA puesto que tan solo los servicios que constan en el mencionado artículo gravan tarifa cero si no están dentro de esta lista son tarifa 12%.

Para el presente caso como la facturación la realiza con detalle de honorarios profesionales la retención del IVA es del 100% y 10% de la renta dado que así lo establece la ley de régimen tributario en su artículo 63 literal b.

Devolución del IVA: Para que un contribuyente tenga derecho a la devolución del IVA es porque se ha generado un crédito tributario por retenciones mismo que podrá ser solicitado hasta tres años cumplidos a partir de la generación de este crédito. En caso de haberse producido un crédito tributario por adquisiciones este deberá ser compensado durante el desarrollo de sus actividades dado que este crédito no es trámite de devolución ante la Administración Tributaria.

5.12.1. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Enero de PNNOLLC en base a los Papeles de Trabajo Realizados.

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | |
|---|--|-------------------------------|----------|--|---|--------------------------------|-----------|
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCC-13-00081 | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | |
| IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 |
| 102 | AÑO | 2014 | | 104 | | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | Julio a Diciembre | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 8 0 0 1 5 6 8 0 0 5 8 0 0 1 | | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | |
| | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | IMPUESTO GENERADO | |
| 401 | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | + | 1,500.00 | + | 1,500.00 | + | 180.00 |
| 402 | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | + | | + | | + | |
| 403 | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | + | | + | | + | |
| 404 | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | + | | + | | + | |
| 405 | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | + | | + | | + | |
| 406 | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | + | | + | | + | |
| 409 | TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | - | 1,500.00 | - | 1,500.00 | - | 180.00 |
| 431 | TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | - | | - | | - | |
| 441 | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | - | | - | | - | |
| 442 | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | - | | - | | - | |
| 443 | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | - | | - | | - | |
| 434 | TOTAL TRANSFERENCIAS Y OTRAS OPERACIONES | + | | + | | + | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | |
| 480 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | + | 1,500.00 | 481 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | + | 180.00 |
| 482 | TOTAL IMPUESTO GENERADO (Traslácese campo 429) | + | | 483 | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Traslácese el campo 485 de la declaración del período anterior) | + | |
| 484 | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | + | | 485 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | + | |
| 486 | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 483 + 484) | + | | 487 | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 483 + 484) | + | 180.00 |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | 111 | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | 113 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | IMPUESTO GENERADO | |
| 500 | ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | + | 150.00 | + | 150.00 | + | 18.00 |
| 501 | ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | + | | + | | + | |
| 502 | OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | + | | + | | + | |
| 507 | ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | + | | + | | + | |
| 508 | ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | + | | + | | + | |
| 509 | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | - | 150.00 | - | 150.00 | - | 18.00 |
| 531 | ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | - | | - | | - | |
| 532 | ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | - | | - | | - | |
| 541 | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | - | | - | | - | |
| 542 | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | - | | - | | - | |
| 543 | PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | - | | - | | - | |
| 535 | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | + | | + | | + | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | (411+412+415+416) / 419 | | 563 | | 1 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | (520+521) x 563 | | 564 | | 18.00 | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | 115 | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | 117 | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagar tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | 119 | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | 601 | | = | | 162.00 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | 602 | | = | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | 605 | | (-) | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | 607 | | (-) | | 1952.07 | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | 609 | | (-) | | 180.00 | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | 611 | | + | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | 612 | | + | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | 613 | | + | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | 615 | | - | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | 617 | | - | | 1,970.07 | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | 619 | | - | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | 821 | | + | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | 619 + 621 | | = | | 699 | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | 890 | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 USD | | IMPUESTO | | 898 USD | |
| MULTA | | 899 | | USD | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | 699-898 | | 902 | | + | |
| INTERÉS POR MORA | | 903 | | + | | | |
| MULTAS | | 904 | | + | | | |
| TOTAL PAGADO | | 999 | | = | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | 905 | | USD | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | 906 | | USD | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | 907 | | USD | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 917 | USD |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | | | | |
| DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.) | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | |
| NOMBRE: ORTIZ LARA LUIS | | 198 | | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | 1 8 0 0 1 5 6 8 0 0 5 8 0 0 1 | |

5.12.2. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Febrero de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | | | | | |
|---|----------|---------------------------|----------|--|--------------------------------------|---|------------|----------------------------------|------------------|----------|--|
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGER/CGC13-00081 | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | | | | |
| 102 | AÑO | 2014 | | 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | Julio a Diciembre | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 0 0 1 | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C) | | IMPUESTO GENERADO | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 401 | + | 9,251.45 | 411 | + | 9,251.45 | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 402 | + | | 412 | + | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 403 | + | 5,355.00 | 413 | + | 5,355.00 | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 404 | + | | 414 | + | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 405 | + | | 415 | + | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 406 | + | | 416 | + | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | 409 | = | 14,606.45 | 419 | = | 14,606.45 | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | 431 | + | | 441 | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | 442 | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | 443 | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 434 | + | | 444 | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | TOTAL IMPUESTO GENERADO | | | |
| 480 | 4,625.73 | 481 | 7,303.23 | 482 | 1,110.17 | 483 | 484 | 555.09 | 485 | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | 111 | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | 113 | 489 | | 555.09 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C) | | IMPUESTO GENERADO | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 500 | + | 194.65 | 510 | + | 194.65 | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 501 | + | | 511 | + | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 502 | + | | 512 | + | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 507 | + | | 517 | + | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | 508 | + | | 518 | + | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | 509 | = | 194.65 | 519 | = | 194.65 | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | 531 | + | | 541 | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | 532 | + | | 542 | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | 543 | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | 544 | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 535 | + | | 545 | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | 563 | 0.63 | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | (520+521) x 563 | | 564 | 14.79 | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | 115 | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | 117 | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | 601 | = | 1,095.38 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | 602 | = | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | | | | | 605 | (-) | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | 607 | (-) | 1,970.07 | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | 609 | (-) | 1,110.17 | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | 611 | + | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | 612 | + | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | 613 | + | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | 615 | = | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | | | | | 617 | - | 1,984.86 | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | 619 | - | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | 621 | + | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | 619 | - | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | 621 | + | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | | (619 + 621) | 699 | - | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | 890 | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 | USD | IMPUESTO | | 898 | USD | MULTA | | | |
| | | | | | | | | 899 | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Ingreso de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 699-898 | | 902 | + | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | 903 | + | | |
| MULTAS | | | | | | | | 904 | + | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | 999 | = | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | 905 | USD | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | 906 | USD | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | 907 | USD | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 917 | USD | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: ORTIZ LARA LUIS | | 108 | | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 | | | | | |


5.12.3. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Marzo de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|-----------------|--------|--|-------------------|-----------|-----------|-----|-----------|-----|----|-----|----|-----|-----|---|-----|--------------------------------|--------|
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 1 | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ORTIZ LARA LUIS | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR BRUTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 480 | 2,555.55 | 481 | | 482 | 306.67 | 483 | | 484 | 306.67 | 485 | | 486 | | 487 | | 488 | | 489 | 306.67 |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS 111 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS 113 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR BRUTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO (411+412+415+416) / 419 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) (520+521) x 563 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) 115 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos a IVA o por reembolsos en relación de dependencia) 119 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS 117 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR Si 601-602-605-607-609+611+612+613 = 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS 897 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO 898 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTA 899 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de Imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR 699-898 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA 902 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTAS 903 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO 904 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO 999 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES 905 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO 906 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 917 | USD | 919 | USD | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

5.12.4. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Abril de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | |
|---|--------|-----------------|-----------------|--|-----------------|------------------------------------|---------------|
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | |
| 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 103 SEMESTRE Enero a Junio Julio a Diciembre | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO 102 AÑO 2014 | | 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | |
| 201 RUC 1 8 0 0 1 5 6 8 0 5 8 0 0 1 | | | | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ORTIZ LARA LUIS | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | 401 + | 1,500.00 | 411 + | 1,500.00 | 421 + | 180.00 |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | 402 + | | 412 + | | 422 + | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 403 + | | 413 + | - | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 404 + | | 414 + | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 405 + | | 415 + | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 406 + | | 416 + | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | 409 = | 1,500.00 | 419 = | 1,500.00 | 429 = | 180.00 |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | 431 + | | 441 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 442 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 443 | | 453 | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | 434 + | | 444 | | 454 | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | 480 | 1,500.00 | 491 | | 482 | 180.00 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429) | | | | 483 | 180.00 | 484 | 180.00 |
| IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | | | | 485 | | 486 | 180.00 |
| IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | | | | 487 | | 488 | 21.60 |
| IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | | | | 489 | | 490 | 180.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | | | | 491 | | 492 | 180.00 |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | 111 | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | 113 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | 500 + | 176.79 | 510 + | 176.79 | 520 + | 21.21 |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | 501 + | | 511 + | | 521 + | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | 502 + | | 512 + | | 522 + | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | 507 + | | 517 + | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | 508 + | | 518 + | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | 509 = | 176.79 | 519 = | 176.79 | 529 = | 21.21 |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | 531 + | | 541 | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | 532 + | | 542 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 543 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 544 | | 554 | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | 535 + | | 545 | | 555 | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | 1.00 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | (520+521) x 563 | 21.21 |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | 115 | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | 117 | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | 119 | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | 601 = | 158.79 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | 602 = | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | 605 (-) | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | 607 (-) | 2,013.68 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | 609 (-) | 180.00 |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | 611 + | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | 612 + | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | 613 + | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | 615 = | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | 617 = | 2,034.89 |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | 619 = | 0 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | 621 + | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION | | | | | | (619 + 621) | 619 = |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | 890 | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 | USD | IMPUESTO | | 898 | USD |
| MULTA | | | | MULTA | | 899 | USD |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 699-998 | 902 = |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | 903 + |
| MULTAS | | | | | | | 904 + |
| TOTAL PAGADO | | | | | | 999 = | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | 905 | USD |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | 906 | USD |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | 907 | USD |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | DETALLE DE COMPENSACIONES | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 917 | USD |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | |
| NOMBRE: ORTIZ LARA LUIS | | 198 | | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | 1 | 8 |

5.12.5. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Mayo de PNNOLLC

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  FORMULARIO 104A <small>RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCG13-00881</small> | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 | | | | | | | | | | | | 102 AÑO 2014 | | | | 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103 SEMESTRE Enero a Junio Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 401 + 6,585.43 | | | | 411 + 6,585.43 | | | | 421 + 790.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 402 + | | | | 412 + | | | | 422 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 403 + | | | | 413 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 404 + | | | | 414 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 405 + | | | | 415 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 406 + | | | | 416 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | | | | | | | | | 409 = 6,585.43 | | | | 419 = 6,585.43 | | | | 429 = 790.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | | | | | | | | | 431 + | | | | 441 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 442 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 443 | | | | 453 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | 434 + | | | | 444 | | | | 454 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | TOTAL IMPUESTO GENERADO <small>Trasládese campo 429</small> | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR <small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small> | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small> | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES <small>(482 - 484)</small> | | | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>SUMAR 483 + 484</small> | | | |
| 480 6,585.43 | | | | | | | | | | | | 481 481 | | | | 482 790.25 | | | | 483 483 | | | | 484 790.25 | | | | 485 485 | | | | 489 790.25 | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | | | | | | | | | 111 | | | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | | | 113 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | 500 + 751.79 | | | | 510 + 751.79 | | | | 520 + 90.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | 501 + | | | | 511 + | | | | 521 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | 502 + | | | | 512 + | | | | 522 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | 507 + | | | | 517 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | | | | | | | | | 508 + 7.00 | | | | 518 + 7.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | | | | | | | | | 509 = 758.79 | | | | 519 = 758.79 | | | | 529 = 90.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | | | | | | | | | 531 + | | | | 541 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | | | | | | | | | 532 + | | | | 542 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 543 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 544 | | | | 554 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | 535 + | | | | 545 | | | | 555 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | | | 563 1.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | | | | | | | | | | | (520+521) x 563 | | | | 564 90.21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | | | | | | | | | 115 | | | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | | | 117 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pago tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | | | | | | | | 119 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 601 = 700.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 602 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | | | | | | | | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | 605 (-) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 607 (-) 2,034.89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 609 (-) 790.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 611 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 612 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 613 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | | | | | | | | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | 615 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 617 = 2,125.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | Si 601-602-605-607-609+611-612+613 = 0 | | | | 619 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 621 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION | | | | | | | | | | | | | | | | (619 + 621) | | | | 699 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 890 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | INTERÉS 897 USD | | | | IMPUESTO 898 USD | | | | MULTA 899 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | 699-898 | | | | 902 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 903 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 904 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 999 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 905 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 906 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 907 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | | | | | 908 N/C No 910 N/C No 912 N/C No | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | 916 Resol No. 918 Resol No. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 909 USD 911 USD 913 USD | | | | | | | | | | | | 915 USD | | | | 917 USD | | | | 919 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | 198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | | | 1 8 0 1 5 6 8 0 0 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

5.12.6. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Junio de PNNOLLC

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------|---|---|--|--|---|--------|--|-------------------------|---|-----------|---|-----|-----|--|--|--------------------------------|----------|---|---|---|---|
| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCG13-00081 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 1 | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 401 | + | 5,926.48 | | 411 | + | 5,926.48 | | 421 | + | 711.18 | | | | | | | | | | | | | |
| 402 | + | | | 412 | + | | | 422 | + | | | | | | | | | | | | | | |
| 403 | + | | | 413 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 404 | + | | | 414 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 405 | + | | | 415 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 406 | + | | | 416 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 409 | = | 5,926.48 | | 419 | = | 5,926.48 | | 429 | = | 711.18 | | | | | | | | | | | | | |
| 431 | + | | | 441 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 442 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 443 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 434 | + | | | 444 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 480 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO E STE MES | 481 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO E STE MES | 482 | TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429 | 483 | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 484 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | 485 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | 489 | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | | | | | | | | | | |
| | 5,926.48 | | | 711.18 | | | | 711.18 | | | | 711.18 | | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | 111 | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | | | 113 | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 500 | + | 282.23 | | 510 | + | 282.23 | | 520 | + | 33.87 | | | | | | | | | | | | | |
| 501 | + | | | 511 | + | | | 521 | + | | | | | | | | | | | | | | |
| 502 | + | | | 512 | + | | | 522 | + | | | | | | | | | | | | | | |
| 507 | + | | | 517 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 508 | + | 7.00 | | 518 | + | 7.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 509 | = | 289.23 | | 519 | = | 289.23 | | 529 | = | 33.87 | | | | | | | | | | | | | |
| 531 | + | | | 541 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 532 | + | | | 542 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 543 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 544 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 535 | + | | | 545 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | 563 | 1.00 | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | | | | | (529+521) x 563 | | 564 | 33.87 | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | 115 | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | | | 117 | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | | | | | | | | | | 601 | = | 677.31 | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | | | | | | | | 602 | = | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | | | | | | | | | | | | | | 605 | (-) | | | | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | | | | | | | | 607 | (-) | 2,125.10 | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | | | | | | | | | | 609 | (-) | 711.18 | | | | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | | | | | | | | | | 611 | + | | | | | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | | | | | | | | | | 612 | + | | | | | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | 613 | + | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | | | | | | | | | | | | | | 615 | = | | | | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | 617 | = | 2,158.97 | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | 619 | = | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | | | | | | | | | | 621 | + | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION | | | | | | | | | | | | | | | | | (619 + 621) | | 699 | = | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | | | | | | | | | | 890 | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 | USD | IMPUESTO | | 898 | USD | MULTA | | 899 | USD | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | | | | | | | | | | | | 902 | + | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | | | | | | | | | | 903 | + | | | | | |
| MULTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | 904 | + | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | | | | | | 999 | = | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | 905 | USD | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | 906 | USD | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | 907 | USD | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 917 | USD | 919 | USD | | | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 |

5.12.7. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Julio de PNNOLLC

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|--|--------|---|----------|---|-------------------|--|-----------|---|----|---|----------|-----|-----|------|-----|---------------------------------|
| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | |
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCGC13-00881 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 8 0 0 1 5 6 8 0 0 5 8 0 0 0 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 401 + 9,000.00 | | | | 411 + 9,000.00 | | | | 421 + 1,080.00 | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 402 + | | | | 412 + | | | | 422 + | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 403 + | | | | 413 + | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 404 + | | | | 414 + | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 405 + | | | | 415 + | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 406 + | | | | 416 + | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | 409 = 9,000.00 | | | | 419 = 9,000.00 | | | | 429 = 1,080.00 | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | 431 + | | | | 441 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 442 | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 443 | | | | | | | | 453 | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 434 + | | | | 444 | | | | 454 | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO EN ESTE MES | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO EN ESTE MES | | TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429 | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | | | | | | |
| 480 | 9,000.00 | 481 | | 482 | 1,080.00 | 483 | | 484 | 1,080.00 | | | 489 | 1,080.00 | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | 111 | | | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | | | 113 | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 500 + | | | | 510 + | | | | 520 + | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 501 + | | | | 511 + | | | | 521 + | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 502 + | | | | 512 + | | | | 522 + | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 507 + | | | | 517 + | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | 508 + 7.00 | | | | 518 + 7.00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | 509 = 7.00 | | | | 519 = 7.00 | | | | 529 = | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | 531 + | | | | 541 | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | 532 + | | | | 542 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 543 | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 544 | | | | | | | | 554 | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 535 + | | | | 545 | | | | 555 | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | | | 563 1.00 | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | | | (520+521) x 563 | | | | 564 - | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | 115 | | | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | | | 117 | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | | | | | 601 = 1,080.00 | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | | | 602 = | | | | | | |
| (+) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | 605 (-) | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | 607 (-) | | | | 2,158.97 | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | 609 (-) | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | 611 + | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | 612 + | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | 613 + | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | 615 = | | | | | | | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | 617 = | | | | 1,678.57 | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | 619 = | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | 621 + | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | | (619 + 621) | | | | 699 = | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | 890 | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 USD | | IMPUESTO | | 898 USD | | MULTA | | 899 USD | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | | | 699-898 | | | | 902 + | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | | | | | 903 + | | | | | | |
| MULTAS | | | | | | | | | | | | 904 + | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | 999 = | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | 905 USD | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | 906 USD | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | | | 907 USD | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 917 | USD | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE | | ORTIZ LARA LUIS | | 198 | | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | 1 8 0 0 1 5 6 8 0 0 5 8 | | | | | | | | | | |

5.12.8. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Agosto de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|-----------------|--------|--|--------|-----------|-------------------|---|-----------|----------|----|--|----|--|-----------------|---------------------|-----|--------------------------------|
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCG13-00081 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | 202 | | | | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 1 | ORTIZ LARA LUIS | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 401 | + | 4,067.00 | | 411 | + | 4,067.00 | | 421 | + | 488.04 | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 402 | + | | | 412 | + | | | 422 | + | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 403 | + | | | 413 | + | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 404 | + | | | 414 | + | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 405 | + | | | 415 | + | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 406 | + | | | 416 | + | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | 409 | - | 4,067.00 | | 419 | - | 4,067.00 | | 429 | - | 488.04 | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | 431 | + | | | 441 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 442 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 443 | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 434 | + | | | 444 | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO EN ESTE MES | | | | TOTAL IMPUESTO GENERADO | | | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES | | | | | | |
| 480 | 4,067.00 | 481 | | 482 | | 488.04 | | 483 | | 484 | | 488.04 | | 489 | | 488.04 | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | 111 | | | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | | | 113 | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 500 | + | | | 510 | + | | | 520 | + | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 501 | + | | | 511 | + | | | 521 | + | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 502 | + | | | 512 | + | | | 522 | + | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 507 | + | | | 517 | + | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | 508 | + | | | 518 | + | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | 509 | - | | | 519 | - | | | 529 | - | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | 531 | + | | | 541 | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | 532 | + | | | 542 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 543 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 544 | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 535 | + | | | 545 | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | | | 1.00 | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | | | (520+521) x 563 | | | | 564 | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | 115 | | | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | | | 117 | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagar tarifa de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | 601 | | | | = 488.04 | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | 602 | | | | = | | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | | | | | 605 | | | | (-) | | | | | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Trastada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | 607 | | | | (-) | | | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Trastada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | 609 | | | | (-) | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | 609 | | | | (-) | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | 611 | | | | + | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | 612 | | | | + | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | 613 | | | | + | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | | | | | 615 | | | | = | | | | | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | 617 | | | | = | | | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | 619 | | | | = 590.93 | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | 619 | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | 621 | | | | + | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | | (619 + 621) | | | | 699 | | | | | | |
| PAGO PREVIO (informativo) | | | | | | | | 690 | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | INTERÉS | | | | IMPUESTO | | | | MULTA | | | | | | |
| INTERÉS | | | | 897 | | | | USD | | | | 898 | | | | | | |
| IMPUESTO | | | | | | | | 899 | | | | USD | | | | | | |
| MULTA | | | | | | | | 900 | | | | USD | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | 699-898 | | | | 902 | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | 903 | | | | + | | | | | | |
| MULTAS | | | | | | | | 904 | | | | + | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | 909 | | | | = | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | 905 | | | | USD | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | 906 | | | | USD | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | 907 | | | | USD | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 917 | USD | 919 | USD | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | 198 | | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 | | |

5.12.9. Formulario 104a para la Declaración del IVA Mes Septiembre de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|--|--|--|--------------------------|-------------------|---|-----------|--|--------|-----|---|-----|---|---|-----|--------------------------------|--|-----------------|--------------------------------|--|--|----------------|---|--------------|---|--|---------|-------|---|---------|--------------|--|--|-------|---|-----------|--|---|-------|-----|--|--------------|--------------|--|---|-----------------------|-----------------------------------|---------------------|---|--|-------|--|--|--------------|--------------|---|---|--|--|--------------------|--|---------------------------|-----|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------|-----|-----|----------|-----|-----|-------|-----|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------------------|---------|-------|-------|------------------|--|-------|--|--------|--|-------|--|---------------------|--|--------------|--|---|--|-----|-----------|-------------------------|--|-----|-----|---------------------------|--|-----|-----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|--------|-----|--------|-----|--------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 1 | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>VALOR BRUTO</th> <th>VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC)</th> <th>IMPUESTO GENERADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%</td> <td>401 + 5,164.00</td> <td>411 = 5,164.00</td> <td>421 + 619.68</td> </tr> <tr> <td>VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%</td> <td>402 +</td> <td>412 =</td> <td>422 =</td> </tr> <tr> <td>VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO</td> <td>403 +</td> <td>413 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO</td> <td>404 +</td> <td>414 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO</td> <td>405 +</td> <td>415 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO</td> <td>406 +</td> <td>416 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</td> <td>409 = 5,164.00</td> <td>419 = 5,164.00</td> <td>429 = 619.68</td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA</td> <td>431 +</td> <td>441</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)</td> <td></td> <td>442</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)</td> <td></td> <td>443</td> <td>453</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</td> <td>434 +</td> <td>444</td> <td>454</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | IMPUESTO GENERADO | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | 401 + 5,164.00 | 411 = 5,164.00 | 421 + 619.68 | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | 402 + | 412 = | 422 = | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 403 + | 413 = | | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 404 + | 414 = | | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 405 + | 415 = | | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 406 + | 416 = | | TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 = 5,164.00 | 419 = 5,164.00 | 429 = 619.68 | TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | 431 + | 441 | | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 442 | | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 443 | 453 | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 434 + | 444 | 454 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | VALOR BRUTO | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | 401 + 5,164.00 | 411 = 5,164.00 | 421 + 619.68 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | 402 + | 412 = | 422 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 403 + | 413 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 404 + | 414 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 405 + | 415 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 406 + | 416 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 = 5,164.00 | 419 = 5,164.00 | 429 = 619.68 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | 431 + | 441 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 442 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 443 | 453 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 434 + | 444 | 454 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 480 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | 481 | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | 482 | TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429 | 619.68 | 483 | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 484 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | 619.68 | 485 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | 486 | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | 619.68 | 487 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS 111 TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS 113 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>VALOR BRUTO</th> <th>VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC)</th> <th>IMPUESTO GENERADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)</td> <td>500 +</td> <td>510 =</td> <td>520 +</td> </tr> <tr> <td>ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)</td> <td>501 +</td> <td>511 =</td> <td>521 +</td> </tr> <tr> <td>OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)</td> <td>502 +</td> <td>512 =</td> <td>522 =</td> </tr> <tr> <td>ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%</td> <td>507 +</td> <td>517 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE</td> <td>508 +</td> <td>518 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</td> <td>509 =</td> <td>519 =</td> <td>529 =</td> </tr> <tr> <td>ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA</td> <td>531 +</td> <td>541</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA</td> <td>532 +</td> <td>542</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)</td> <td></td> <td>543</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)</td> <td></td> <td>544</td> <td>554</td> </tr> <tr> <td>PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</td> <td>535 +</td> <td>545</td> <td>555</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | IMPUESTO GENERADO | ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 500 + | 510 = | 520 + | ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 501 + | 511 = | 521 + | OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 502 + | 512 = | 522 = | ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | 507 + | 517 = | | ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | 508 + | 518 = | | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 = | 519 = | 529 = | ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | 531 + | 541 | | ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | 532 + | 542 | | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 543 | | NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 544 | 554 | PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 535 + | 545 | 555 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | VALOR BRUTO | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 500 + | 510 = | 520 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 501 + | 511 = | 521 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | 502 + | 512 = | 522 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | 507 + | 517 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | 508 + | 518 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 = | 519 = | 529 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | 531 + | 541 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | 532 + | 542 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 543 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | 544 | 554 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 535 + | 545 | 555 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FACTORES DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO (411+412+415+416) / 419 = 1.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) (520+521) x 563 = 564 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0%; de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) 119 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tbody> <tr> <td>IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)</td> <td>601 =</td> <td>619.68</td> </tr> <tr> <td>CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)</td> <td>602 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR</td> <td>605 (-)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)</td> <td>606 (-)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)</td> <td>607 (-)</td> <td>590.93</td> </tr> <tr> <td>(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO</td> <td>609 (-)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)</td> <td>611 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)</td> <td>612 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES</td> <td>613 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES</td> <td>615 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES</td> <td>616 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS</td> <td>617 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL A PAGAR</td> <td>619 =</td> <td>28.75</td> </tr> <tr> <td>IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)</td> <td>621 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</td> <td>(619 + 621)</td> <td>28.75</td> </tr> <tr> <td>PAGO PREVIO (Informativo)</td> <td>890</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="19"> DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) </td> </tr> <tr> <td colspan="19"> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>INTERÉS</td> <td>897</td> <td>USD</td> <td>IMPUESTO</td> <td>898</td> <td>USD</td> <td>MULTA</td> <td>899</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="19"> VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Iuego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) </td> </tr> <tr> <td colspan="19"> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</td> <td>699-898</td> <td>902 +</td> <td>28.75</td> </tr> <tr> <td>INTERÉS POR MORA</td> <td></td> <td>903 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MULTAS</td> <td></td> <td>904 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL PAGADO</td> <td></td> <td>999 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO</td> <td></td> <td>905</td> <td>USD 28.75</td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE COMPENSACIONES</td> <td></td> <td>906</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO</td> <td></td> <td>907</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="19"> DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES </td> </tr> <tr> <td>908</td> <td>N/C No</td> <td>910</td> <td>N/C No</td> <td>912</td> <td>N/C No</td> <td>916</td> <td>Resol No.</td> <td>918</td> <td>Resol No.</td> </tr> <tr> <td>909</td> <td>USD</td> <td>911</td> <td>USD</td> <td>913</td> <td>USD</td> <td>915</td> <td>USD</td> <td>919</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td colspan="19"> DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) </td> </tr> <tr> <td colspan="19"> FIRMA SUJETO PASIVO </td> </tr> <tr> <td colspan="19"> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>NOMBRE</td> <td colspan="14">ORTIZ LARA LUIS</td> <td>198</td> <td>Cédula de Identidad o No. de Pasaporte</td> <td>1</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | 601 = | 619.68 | CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | 602 = | | (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | 605 (-) | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | 606 (-) | | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | 607 (-) | 590.93 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | 609 (-) | | (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | 611 + | | (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | 612 + | | (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | 613 + | | SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | 615 = | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | 616 = | | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | 617 = | | SUBTOTAL A PAGAR | 619 = | 28.75 | IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | 621 + | | TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | (619 + 621) | 28.75 | PAGO PREVIO (Informativo) | 890 | | DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>INTERÉS</td> <td>897</td> <td>USD</td> <td>IMPUESTO</td> <td>898</td> <td>USD</td> <td>MULTA</td> <td>899</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | INTERÉS | 897 | USD | IMPUESTO | 898 | USD | MULTA | 899 | USD | VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Iuego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</td> <td>699-898</td> <td>902 +</td> <td>28.75</td> </tr> <tr> <td>INTERÉS POR MORA</td> <td></td> <td>903 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MULTAS</td> <td></td> <td>904 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL PAGADO</td> <td></td> <td>999 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO</td> <td></td> <td>905</td> <td>USD 28.75</td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE COMPENSACIONES</td> <td></td> <td>906</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO</td> <td></td> <td>907</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 699-898 | 902 + | 28.75 | INTERÉS POR MORA | | 903 + | | MULTAS | | 904 + | | TOTAL PAGADO | | 999 = | | MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | 905 | USD 28.75 | MEDIANTE COMPENSACIONES | | 906 | USD | MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | 907 | USD | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 919 | USD | DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | <table border="1"> <tbody> <tr> <td>NOMBRE</td> <td colspan="14">ORTIZ LARA LUIS</td> <td>198</td> <td>Cédula de Identidad o No. de Pasaporte</td> <td>1</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | NOMBRE | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | 601 = | 619.68 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | 602 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | 605 (-) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | 606 (-) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | 607 (-) | 590.93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | 609 (-) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | 611 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | 612 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | 613 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | 615 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | 616 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | 617 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | 619 = | 28.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | 621 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | (619 + 621) | 28.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | 890 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tbody> <tr> <td>INTERÉS</td> <td>897</td> <td>USD</td> <td>IMPUESTO</td> <td>898</td> <td>USD</td> <td>MULTA</td> <td>899</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | INTERÉS | 897 | USD | IMPUESTO | 898 | USD | MULTA | 899 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | 897 | USD | IMPUESTO | 898 | USD | MULTA | 899 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Iuego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tbody> <tr> <td>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</td> <td>699-898</td> <td>902 +</td> <td>28.75</td> </tr> <tr> <td>INTERÉS POR MORA</td> <td></td> <td>903 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MULTAS</td> <td></td> <td>904 +</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL PAGADO</td> <td></td> <td>999 =</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO</td> <td></td> <td>905</td> <td>USD 28.75</td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE COMPENSACIONES</td> <td></td> <td>906</td> <td>USD</td> </tr> <tr> <td>MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO</td> <td></td> <td>907</td> <td>USD</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 699-898 | 902 + | 28.75 | INTERÉS POR MORA | | 903 + | | MULTAS | | 904 + | | TOTAL PAGADO | | 999 = | | MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | 905 | USD 28.75 | MEDIANTE COMPENSACIONES | | 906 | USD | MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | 907 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 699-898 | 902 + | 28.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | 903 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MULTAS | | 904 + | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | 999 = | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | 905 | USD 28.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | 906 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | 907 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 915 | USD | 919 | USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tbody> <tr> <td>NOMBRE</td> <td colspan="14">ORTIZ LARA LUIS</td> <td>198</td> <td>Cédula de Identidad o No. de Pasaporte</td> <td>1</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | NOMBRE | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

5.12.10. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Octubre de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|---|----------|--|----------|--|-----|---|-----------|--|-----------|--|----------|---------------|----------|---------------|-----|--------------------------------|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCC13-00081 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | 202 | | | | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | |
| RUC | | 1 8 0 0 1 5 6 8 0 5 8 0 0 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 401 | + | 6,765.91 | | 411 | + | 6,765.91 | | 421 | + | 811.91 | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 402 | + | | | 412 | + | | | 422 | + | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 403 | + | | | 413 | + | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 404 | + | | | 414 | + | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 405 | + | | | 415 | + | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 406 | + | | | 416 | + | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | 409 | = | 6,765.91 | | 419 | = | 6,765.91 | | 429 | = | 811.91 | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | 431 | + | | | 441 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 442 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 443 | | | | 453 | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 434 | + | | | 444 | | | | 454 | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | TOTAL IMPUESTO GENERADO <small>Trasládese campo 429</small> | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR <small>(Trasládese el campo 495 de la declaración del período anterior)</small> | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small> | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES <small>(482 - 484)</small> | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>SUMAR 483 + 484</small> | | | | | | |
| 480 | 5,765.91 | 481 | 1,000.00 | 482 | 811.91 | 483 | | 484 | 691.91 | | | 489 | 120.00 | 499 | 691.91 | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | 111 | | | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | | | 113 | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 500 | + | 104.47 | | 510 | + | 104.47 | | 520 | + | 12.54 | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 501 | + | | | 511 | + | | | 521 | + | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 502 | + | | | 512 | + | | | 522 | + | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 507 | + | | | 517 | + | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | 508 | + | | | 518 | + | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | 509 | = | 104.47 | | 519 | = | 104.47 | | 529 | = | 12.54 | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | 531 | + | | | 541 | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | 532 | + | | | 542 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 543 | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 544 | | | | 554 | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 535 | + | | | 545 | | | | 555 | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | | | 563 | | 1.00 | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | | | | | | | (520+521) x 563 | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | 115 | | | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | | | 117 | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | | | | | 601 | = | 679.37 | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | | | 602 | = | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | 605 | (-) | | | | | |
| | | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | | 607 | (-) | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | | | | | 609 | (-) | | | | | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | | | | | 611 | + | | | | | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | | | | | 612 | + | | | | | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | | | | | 613 | + | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | | | 615 | - | | | | | |
| | | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | | | 617 | - | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | 619 | = | 679.37 | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | | | | | 621 | + | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | | | | | | (619 + 621) | | 699 | = | 679.37 | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | | | | | 890 | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 USD | | IMPUESTO | | 898 USD | | MULTA | | 899 USD | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Ruego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | | | 699-898 | | | | 902 | + | 679.37 | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | | | | | 903 | + | | | | | |
| MULTAS | | | | | | | | | | | | 904 | + | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | 999 | = | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | 905 | USD | 679.37 | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | 906 | USD | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | | | 907 | USD | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 915 | USD | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 917 | USD | 919 | USD | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 1 8 0 0 1 5 6 8 0 5 8 | | | | | | | | | | | | | | | | |

5.12.11. Formulario 104A Para La Declaración del IVA Mes Noviembre de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|-----------------|----|--|----|-----------|-------------------|--|----|---------------|----|---|----|-----|--|--|-----|---------------------------------|--|--|--|--|--|
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCGC13-00081 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2014 | 104 | Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | |
| 103 | SEMESTRE | Enero a Junio | | | | | Julio a Diciembre | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 8 | 0 | 1 | 5 | 6 | 8 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - ITC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 401 + | | | | 411 + | | | | 421 + | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | 402 + | | | | 412 + | | | | 422 + | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 403 + | | | | 413 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 404 + | | | | 414 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 405 + | | | | 415 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 406 + | | | | 416 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | 409 = | | | | 419 = | | | | 429 = | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | 431 + | | | | 441 | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 442 | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 443 | | | | 453 | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 434 + | | | | | | | | 454 | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES | | | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | | | 480 | | | | 120.00 | | | | 484 | | | | 499 | | | | 120.00 | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | 481 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429) | | | | 482 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | | | 111 | | | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | | | 113 | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - ITC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 500 + | | | | 510 + | | | | 520 + | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 501 + | | | | 511 + | | | | 521 + | | | | | | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 502 + | | | | 512 + | | | | 522 + | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 507 + | | | | 517 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | 508 + | | | | 518 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | 509 = | | | | 519 = | | | | 529 = | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | 531 + | | | | 541 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | 532 + | | | | 542 | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 543 | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | 544 | | | | 554 | | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 535 + | | | | 545 | | | | 555 | | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | | | | | | | | 563 | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | | | (520+521) x 563 | | | | | | | | 564 | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | | | 115 | | | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | | | 117 | | | | | | | | | | | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | IMPUESTO CAUSADO | | | | CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO | | | | IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | 601 = | | | | 120.00 | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | 602 = | | | | | | | | | | | | | | | |
| (C) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | 605 (-) | | | | | | | | | | | | | | | |
| (C) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | 607 (-) | | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | 609 (-) | | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | 611 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | 612 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | 613 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | 615 = | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | 617 = | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | | | | | | Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | | | | | 619 = | | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | 621 + | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | | (619 + 621) | | | | | | | | 699 = | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | 890 | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | INTERÉS | | | | IMPUESTO | | | | MULTA | | | | | | | |
| | | | | | | | | 897 USD | | | | 898 USD | | | | 899 USD | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | 699-898 | | | | 902 = | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 120.00 | | | | | | | |
| | | | | | | | | INTERÉS POR MORA | | | | | | | | 903 + | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 904 + | | | | | | | |
| | | | | | | | | MULTAS | | | | | | | | 906 + | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | | | | | 999 = | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | 905 USD | | | | 120.00 | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | 906 USD | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | 907 USD | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | |
| 908 NIC No | | 910 NIC No | | 912 NIC No | | 915 USD | | 917 USD | | 918 Resol No. | | 919 Resol No. | | | | | | | | | | | |
| 909 USD | | 911 USD | | 913 USD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

5.12.12. Formulario 104A para la Declaración del IVA Mes Diciembre de PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 104A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR | | No. _____ | |
|---|--------|---|-----------------|--|-----------------|---|---------------------|
| RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCC13-00881 | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | |
| 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 | | | | 102 AÑO 2014 | | 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | |
| 103 SEMESTRE Enero a Junio Julio a Diciembre | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | |
| 201 RUC 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 0 0 1 | | | | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ORTIZ LARA LUIS | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | IMPUESTO GENERADO | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | 401 | 1,500.00 | 411 | 1,500.00 | 421 | 180.00 |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | 402 | | 412 | | 422 | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 403 | | 413 | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 404 | | 414 | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 405 | | 415 | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 406 | | 416 | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | 409 | 1,500.00 | 419 | 1,500.00 | 429 | 180.00 |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | 431 | | 441 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 442 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 443 | | 453 | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | 434 | | | | 454 | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | 480 | 1,500.00 | 481 | | 499 | 180.00 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | 482 | 180.00 | | |
| TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429 | | | | 483 | 180.00 | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | | | | 484 | 180.00 | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | | | | | | | |
| IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | | | | | | | |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS | | 111 | | TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS | | 113 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - IIC) | | IMPUESTO GENERADO | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | 500 | 300.79 | 510 | 300.79 | 520 | 36.09 |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | 501 | | 511 | | 521 | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | 502 | | 512 | | 522 | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | 507 | | 517 | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | 508 | | 518 | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | 509 | | 519 | 300.79 | 529 | 36.09 |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | 531 | | 541 | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | 532 | | 542 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 543 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | 544 | | 554 | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | 535 | | 545 | | 555 | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | (411+412+415+416) / 419 | 1.00 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad) | | | | | | (520+521) x 563 | 36.09 |
| TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta) | | 115 | | TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS | | 117 | |
| TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | 119 | | | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | 601 | 143.91 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | 602 | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | | | | | | 605 | |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | 607 | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | 609 | 180.00 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | 611 | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | 612 | |
| (+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | 613 | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | | | | | | 615 | 36.09 |
| POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | 617 | |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | 619 | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | Si 601-602-605-607-609+611+612+613 = 0 | | | | 619 | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | 621 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | 699 | - |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | 890 | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 | USD | IMPUESTO | | 898 | USD |
| MULTA | | | | | | 899 | USD |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 902 | - |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | 903 | - |
| MULTAS | | | | | | 904 | - |
| TOTAL PAGADO | | | | | | 999 | - |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | 905 | USD |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | 906 | USD |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | 907 | USD |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DE MATERIALIZADAS | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | Resol. No. | 918 | Resol. No. |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 919 | USD |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.) | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | |
| NOMBRE | | ORTIZ LARA LUIS | | 198 | | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 |

5.13. Anexo de Gastos Personales

Por medio de este papel de trabajo facilita el tener la información necesaria para realizar este anexo en el programa DIMM (Declaración de Información en Medio Magnético) de una manera precisa y rápida, se deberá detallar de cada factura de los gastos legalmente deducibles como gastos personales los cuales son: Vivienda, educación, vestimenta, alimentación y salud. En el formato del papel de trabajo se establece: de cada factura se deberá detallar la fecha, proveedor, Nro. de factura, tarifa 0% , tarifa 12%, IVA 12%, Total y valor deducible. Se debe tomar en cuenta que si se tiene varias facturas de un mismo proveedor tan solo se debe ingresar la totalidad del valor deducible del proveedor.

También se deben tomar en cuenta las condiciones para hacerse uso del monto total de los gastos personales dado que según el artículo 16 de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno de la totalidad establece las siguientes condiciones:

- ✓ Los gastos personales deducibles de las personas naturales no podrán ser mayores al 50% de los ingresos anuales del contribuyente.
- ✓ El máximo valor de deducción de los gastos personales solo podrá ser el equivalente al 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales.
- ✓ Tan solo el rubro de salud puede llegar al monto total máximo deducible y los 4 ítems restantes tan solo pueden cubrir el 0.33 de la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

En la última parte de los gastos personales se establece un cuadro resumen en el que se podrá apreciar si algún rubro está sobrepasando el límite legalmente establecido de esta manera se tiene mayor control de la información ingresada.


5.13.1. Finalidad

Agilizar la realización de del anexo de gastos personales, llenando la base de datos en el papel de trabajo ya establecido, descartar cualquier tipo de equivocación al momento de realizar el Anexo de Gastos Personales en el programa DIMM (Declaración de Información en Medio Magnético).

5.13.2. Caso Práctico Gastos Personales

El señor Ortiz en sus gastos personales obtuvo el total de 9.430,55 por lo cual supero el 50% de la fracción básica del impuesto a la renta por lo tanto se debe realizar el anexo de gastos personales.

Imagen 5.33 Papel de trabajo gastos personales vivienda

| GASTOS PERSONALES | | | | | | | |  |
|----------------------|---------------|--------------------------|------------|-----------|------------|---------|-----------------|--|
| ENERO-DICIEMBRE 2014 | | | | | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | | | | | |
| VIVIENDA | | | | | | | | |
| FECHA | PROVEEDOR | RUC | N° FACTURA | TARIFA 0% | TARIFA 12% | IVA 12% | TOTAL | VALOR DEDUCIBLE |
| 02-ene-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 1072740 | 55,04 | | | 55,04 | 55,04 |
| 01-feb-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 10915675 | 58,35 | | | 58,35 | 58,35 |
| 10-mar-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 11107015 | 49,18 | | | 49,18 | 49,18 |
| 01-abr-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 11299080 | 44,56 | | | 44,56 | 44,56 |
| 01-may-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 11491487 | 38,16 | | | 38,16 | 38,16 |
| 01-jun-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 11684969 | 45,40 | | | 45,40 | 45,40 |
| 01/10/2014 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 12461875 | 48,90 | | | 48,90 | 48,90 |
| 01-sep-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 12267163 | 49,57 | | | 49,57 | 49,57 |
| 01-ago-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 12072245 | 42,24 | | | 42,24 | 42,24 |
| 10-oct-14 | 1890001439001 | Empresa Electrica Ambato | 12461875 | 48,90 | | | 48,90 | 48,90 |
| 07-ene-14 | 1865030070001 | EMAPA | 350147 | 11,29 | | | 11,29 | 11,29 |
| 07-feb-14 | 1865030070001 | EMAPA | 356598 | 12,88 | | | 12,88 | 12,88 |
| 13/03/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 363397 | 10,28 | | | 10,28 | 10,28 |
| 08/04/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 175721 | 10,78 | | | 10,78 | 10,78 |
| 09/05/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 372961 | 7,10 | | | 7,10 | 7,10 |
| 06/06/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 177436 | 8,84 | | | 8,84 | 8,84 |
| 10/09/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 57116 | 5,48 | | | 5,48 | 5,48 |
| 01/10/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 61649 | 9,80 | | | 9,80 | 9,80 |
| 01/06/2014 | 1865030070001 | EMAPA | 29496 | 9,34 | | | 9,34 | 9,34 |
| 03/03/2014 | 1768152650001 | CNT | 29654 | 50,25 | | | 50,25 | 50,25 |
| 03/01/2014 | 1768152650001 | CNT | 26487 | 52,36 | | | 52,36 | 52,36 |
| 03/02/2014 | 1768152650001 | CNT | 2347 | 49,85 | | | 49,85 | 49,85 |
| 03/03/2014 | 1768152650001 | CNT | 24879 | 51,23 | | | 51,23 | 51,23 |
| 03/04/2014 | 1768152650001 | CNT | 5896 | 57,84 | | | 57,84 | 57,84 |
| 03/05/2014 | 1768152650001 | CNT | 56789 | 62,30 | | | 62,30 | 62,30 |
| 03/06/2014 | 1768152650001 | CNT | 65874 | 59,80 | | | 59,80 | 59,80 |
| 03/07/2014 | 1768152650001 | CNT | 548796 | 63,20 | | | 63,20 | 63,20 |
| 03/08/2014 | 1768152650001 | CNT | 58796 | 46,52 | | | 46,52 | 46,52 |
| | 1768152650001 | CNT | 5148 | 55,20 | | | 55,20 | 55,20 |
| TOTAL | | | | | | | 1.114,64 | 1.114,64 |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.34 Papel de trabajo gastos personales educación, vivienda, salud y vestimenta

| EDUCACION | | | | | | | | |
|--------------|---------------|----------------------------|------------|-----------|------------|---------|----------|-----------------|
| FECHA | PROVEEDOR | RUC | N° FACTURA | TARIFA 0% | TARIFA 12% | IVA 12% | TOTAL | VALOR DEDUCIBLE |
| 14/10/2014 | PUCESA | 1891703135001 | 40818 | 3.383,25 | | | 3.383,25 | 3.383,25 |
| | | | | | | | TOTAL | 3.383,25 |
| VESTIMENTA | | | | | | | | |
| FECHA | PROVEEDOR | RUC | N° FACTURA | TARIFA 0% | TARIFA 12% | IVA 12% | TOTAL | VALOR DEDUCIBLE |
| 18/06/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 10509 | | 71,43 | 8,57 | 80,00 | 71,55 |
| 09/07/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 45082 | | 53,54 | 6,42 | 59,96 | 10,00 |
| 24/12/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 49290 | | 35,68 | 4,28 | 39,96 | 35,68 |
| 28/06/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 5603 | | 49,11 | 5,89 | 55,00 | 50,45 |
| 10/04/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 177312 | | 233,05 | 27,97 | 261,02 | 133,75 |
| 31/05/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 6216 | | 165,15 | 8,82 | 72,97 | 70,18 |
| 30/08/2014 | SUPERMAXI | 1790016919001 | 2815 | | 80,36 | 9,64 | 90,00 | 75,36 |
| | | | | | | | TOTAL | 446,97 |
| ALIMENTACION | | | | | | | | |
| FECHA | PROVEEDOR | RUC | N° FACTURA | TARIFA 0% | TARIFA 12% | IVA 12% | TOTAL | VALOR DEDUCIBLE |
| 17/01/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 1741 | 198,67 | 210,56 | 25,27 | 434,50 | 293,51 |
| 18/02/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 5637 | 120,69 | 118,09 | 14,17 | 252,95 | 186,02 |
| 19/03/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 14851 | 132,29 | 147,60 | 17,71 | 297,60 | 210,10 |
| 14/05/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 26521 | 92,87 | 37,65 | 4,52 | 135,04 | 117,71 |
| 21/05/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 28444 | 207,55 | 171,66 | 20,60 | 399,81 | 390,20 |
| 18/06/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 15015 | 133,75 | 176,21 | 21,15 | 331,11 | 208,81 |
| 22/08/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 6407 | 208,25 | 174,97 | 21,00 | 404,22 | 290,80 |
| 08/08/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 41698 | 61,36 | 31,95 | 3,83 | 97,14 | 30,00 |
| 01/08/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 22594 | 51,73 | 65,22 | 7,83 | 124,78 | 90,77 |
| 22/04/2014 | Megamaxi | 1790016919001 | 22862 | 104,94 | 118,02 | 14,16 | 237,12 | 192,31 |
| | | | | | | | TOTAL | 3.383,25 |
| SALUD | | | | | | | | |
| FECHA | PROVEEDOR | RUC | N°FACTURA | TARIFA 0% | TARIFA 12% | IVA 12% | TOTAL | VALOR DEDUCIBLE |
| 21/04/2014 | 1890149169001 | Botica sudamericana | 8441 | 16,78 | | | 16,78 | 16,78 |
| 17/04/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 492860 | 8,90 | 47,95 | 5,75 | 62,60 | 8,90 |
| 27/03/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 618633 | 42,34 | | - | 42,34 | 42,34 |
| 27/01/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 460651 | 14,43 | 65,71 | 7,89 | 88,03 | 14,43 |
| 30/05/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 652272 | 14,26 | | - | 14,26 | 14,26 |
| 12/05/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 503305 | 8,75 | 77,53 | 9,30 | 95,58 | 8,75 |
| 04/05/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 118081 | 10,16 | 25,11 | 3,01 | 38,28 | 10,16 |
| 24/06/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 521781 | 78,59 | 27,15 | 3,26 | 109,00 | 78,56 |
| 25/09/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 558161 | 7,14 | 70,69 | 8,48 | 86,31 | 7,14 |
| 02/10/2014 | 1790710319001 | Fybeca | 560713 | 29,14 | 0,46 | 0,06 | 29,66 | 29,60 |
| 17/04/2014 | 1802811206001 | visuus optica | 1211 | | 160,71 | 19,29 | 180,00 | 160,71 |
| 21/03/2014 | 1802243202001 | Consultorio Odontologico | 2335 | 385,00 | | - | 385,00 | 385,00 |
| 21/01/2014 | 1311080954001 | Farmacio Nuevo Ambato | 4368 | 16,50 | | - | 16,50 | 16,50 |
| 11/02/2014 | 1803220399001 | Serena Herrera Lorena Mari | 17874 | 24,50 | | - | 24,50 | 24,50 |
| 17/01/2014 | 1790016919001 | Megamaxi | 1741 | 198,67 | 210,56 | 25,27 | 434,50 | 6,21 |
| 18/02/2014 | 1790016919001 | Megamaxi | 5637 | 120,69 | 118,09 | 14,17 | 252,95 | 2,06 |
| 19/03/2014 | 1790016919001 | Megamaxi | 14851 | 132,29 | 147,60 | 17,71 | 297,60 | 1,37 |
| 24/04/2014 | 1715283816001 | Andina | 27092 | | 13,39 | 1,61 | 15,00 | 13,39 |
| 21/05/2014 | 1790016919001 | Megamaxi | 28444 | 207,55 | 171,66 | 20,60 | 399,81 | 1,37 |
| 21/05/2014 | 1790016919001 | Megamaxi | 41698 | 61,36 | 31,95 | 3,83 | 97,14 | 77,24 |
| 14/10/2014 | 1701967471001 | Dr. Pedro M. Pérez Arteta | 12670 | 70,00 | | | 70,00 | 70,00 |
| 22/10/2014 | 1802243202001 | KRYSTAL DENT | 2610 | 50,00 | | | 50,00 | 50,00 |
| 30/10/2014 | 1792250749001 | DERMAEXPERT | 18332 | | 63,17 | 7,58 | 70,75 | 63,17 |
| | | | | | | | TOTAL | 1.102,44 |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.35 Resumen gastos personales

| LUIS ORTIZ | | | | |
|--|--|---------------------------------------|--|--|
| RESUMEN DE GASTOS PERSONALES DEDUCIBLES | | | | |
| ENERO A DICIEMBRE 2014 | | | | |
| GASTOS PERSONALES DEDUCIBLES 2014 | | | | |
| TIPO DE GASTO | PROPORCIÓN (Respecto a la fracción básica desgravada) | VALOR MÁXIMO DEDUCIBLE | ACUMULADO DE ENERO ADICIEMBRE 2014 PRESENTADO | VALOR A COMPLETAR POR RUBRO |
| Vivienda | 0,33 | 3.383,25 | 1.114,64 | 2.268,61 |
| Educación | 0,33 | 3.383,25 | 3.383,25 | - |
| Alimentación | 0,33 | 3.383,25 | 3.383,25 | - |
| Vestimenta | 0,33 | 3.383,25 | 446,97 | 2.936,28 |
| TOTAL | | 13.533,00 | 8.328,11 | |
| Salud | 1,30 | 13.533,00 | 1.102,44 | 12.430,56 |
| TOTAL | | 13.533,00 | 1.102,44 | |
| TOTAL GENERAL | | 13.533,00 | 9.430,55 | 4.102,45 |
| FRACCION BASICA 2014 | 10.410,00 | | | |
| | | | <i>Karina Gavilanes</i> | |
| | | | Responsable | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Mediante el presente cuadro resumen se puede visualizar fácilmente si cumplen o no los límites establecidos para el uso de gastos personales dependiendo del rubro es decir hasta el 0,33 de la fracción básica de impuesto a la renta y su totalidad(1,30 de la fracción básica) tan solo en el rubro de salud.

Imagen 5.36 Talón resumen del ejercicio



TALÓN RESUMEN DE ANEXOS DE GASTOS PERSONALES

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG

ORTIZ LARA LUIS

IDENTIFICACIÓN: 1801568047001

AÑO: 2014

FECHA: 13/03/15 10:38

| RESUMEN | |
|---------------------------------|-----------------|
| Descripción | Valor |
| Número de Comprobantes de Venta | 70 |
| Gastos de Vivienda | 1.114,64 |
| Gastos de Vestimenta | 446,97 |
| Gastos de Salud | 1.102,44 |
| Gastos de Educación | 3.383,25 |
| Gastos de Alimentación | 3.383,25 |
| Total Gastos | 9.430,55 |

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El talón resumen generado por el DIMM no significa que el archivo se encuentre presentado y cargado en el SRI.

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: SRI

5.14. Declaración del Impuesto a la Renta

Por medio de este papel de trabajo se podrá consolidar la renta anual de las PNNOLLC, es decir los ingresos obtenidos durante todo el año ya sea en relación de dependencia, por facturación junto con las deducciones ya sea por gastos generados del giro del negocio y gastos personales en caso de tenerlos.

Así como también las rebajas que pueden hacerse uso los contribuyentes en caso de cumplir con las condiciones establecidas en los artículos 49 y 50 del Reglamento de ley de régimen tributario Interno determinan que:

- ✓ Las personas de la tercera edad para determinar su base imponible podrán deducirse dos veces la fracción básica desgravada así como también los gastos personales.
- ✓ Las personas con discapacidad podrán deducirse dos veces la fracción básica así como también los gastos personales

5.14.1. Finalidad

Recolectar información anual tanto de ingresos y egresos así como contar con las deducciones a las que las personas naturales tengan derecho de hacerse uso, por medio de este papel de trabajo se facilita los valores que van a ser transcritos en el formulario 102 A(Declaración del Impuesto a la Renta para personas Naturales no Obligadas a llevar Contabilidad

5.14.2. Caso Práctico Impuesto a la Renta

En la declaración del Impuesto a la Renta del Ing. Ortiz, se han consolidados todos los ingresos anuales del contribuyente mismos que han sido declarados mensualmente según su facturación dado que no trabaja en relación de

dependencia y se han considerado los gastos que no fueron tomados en las declaraciones mensuales del IVA, también se han considerado los gastos personales para lo cual se realizó el anexo de gastos personales dado que supero la mitad de la fracción básica del impuesto a la renta.

Imagen 5.37 Papel de trabajo impuesto a la renta

| IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|--|------------------|-----------------|------------------|-------------|
| ENERO-DICIEMBRE 2014 | | | | |
| ESCENARIO DE DECLARACION FORMULARIO 102A | | | | |
| LUIS ORTIZ | | | | |
| DETALLE | INGRESOS | GASTOS | RENDA GRAVABLE | RETENCIONES |
| RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | - | |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 61,354.23 | 1,567.98 | 59,786.25 | |
| RENDIMIENTO FINANCIEROS | - | - | - | - |
| BASE IMPONIBLE | 61,354.23 | 1,567.98 | 59,786.25 | - |
| GASTOS PERSONALES | | | 9,430.55 | |
| REBAJA POR DISCAPACIDAD | | | - | |
| BASE IMPONIBLE | | | 50,355.70 | |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | | 5,966.14 | |
| RETENCIONES | | | 3,425.58 | |
| CREDITO TRIBUTARIO | | | - | |
| ANTICIPO | | | - | |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | 2,540.56 | |

| CALCULO IMPUESTO A LA RENTA | |
|------------------------------------|-----------------|
| BASE IMPONIBLE PARA CALCULO IR | 50,355.70 |
| FRA CC BASICA | 3,861.00 |
| FRA CC EXCEDENTE | 2,105.14 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 5,966.14 |

| TABLA DEL IMPUESTO A LA RENTA | | |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 2014 | | |
| FRACCION BASICA | IMPUESTO A LA FRACCION BSICA | IMPUESTO FRACCION EXCEDENTE |
| 0 | - | 0 |
| 10,410.00 | - | 5% |
| 13,270.00 | 143.00 | 10% |
| 16,590.00 | 475.00 | 12% |
| 19,920.00 | 875.00 | 15% |
| 39,830.00 | 3,861.00 | 20% |
| 59,730.00 | 7,841.00 | 25% |
| 79,600.00 | 106,200.00 | 30% |
| 106,200.00 | EN ADELANTE | 35% |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.14.3. Cálculo del impuesto a la renta para Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad o en Relación de Dependencia

Para el cálculo el impuesto a la renta se debe tomar en cuenta la base imponible que es el resultado de los ingresos anuales en este caso son los \$ 61.354,23 menos los gastos generados por la actividad es decir los 1.567,98 los cuales no se han tomado en cuenta en la declaración mensual de IVA, así como también se deducen los gastos personales que en este caso son los \$9.430,55 de esta manera se obtiene la base imponible de \$50.355.70 valor del cual se calcula el impuesto a la renta el cual es el resultado de la suma de la fracción básica más la fracción excedente cuyos resultados se obtienen de la siguiente manera:

Imagen 5.38 Cálculo Impuesto a la renta

| CALCULO IR | EXPLICACION VALORE DE TABLA IR 2014 | VALORES |
|------------------------------------|--|---------------------------|
| FRACCION BASICA | 1ERA COLUMNA TABLA IR 2014 | 3,861.00 |
| (+)FRACCION EXCEDENTE | (BASE IMPONIBLE - FRACCION BASICA)*IMPUESTO A LA FRACCION BASICA | (50.355,70-39.830,00)*20% |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | 5.966,14 |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.14.4. Formulario 102A Declaración del Impuesto a la Renta para PNNOLLC

| SRI | | FORMULARIO 102A | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | | | | No. 000220 | | |
|--|-----------------|---------------------------|-----|--|--|---------------------------------------|---|--|-----------|---------------------|
| RESOLUCIÓN MAC-06/ERC/GC/12-00829 | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2 | 0 | 1 | 4 | | | | | |
| IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO | | | | | | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | |
| | | | | | | 105 | N° DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 0 0 1 | | | | 202 | APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA | | | |
| | | ORTIZ LARA LUIS | | | | | | | | |
| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL | | | | | | | | | | |
| ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS | | AVALÚO | | INGRESOS | | GASTOS DEDUCIBLES | | RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.) | | |
| INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 510 | | + | | 491 (-) | | | | |
| LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL | | 511 | | + | | 61.354,61 | | 521 (-) 1.567,98 | | |
| OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS) | | 512 | | + | | | | 522 (-) | | |
| ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES | | 503 | | + | | | | 523 (-) | | |
| ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS | | 504 | | + | | | | 524 (-) | | |
| RENTAS AGRÍCOLAS | | 505 | | + | | | | 525 (-) | | |
| INGRESO POR REGALÍAS | | 516 | | + | | | | | | |
| INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR | | 517 | | + | | | | | | |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | | 518 | | + | | | | | | |
| DIVIDENDOS | | 519 | | + | | | | | | |
| OTRAS RENTAS GRAVADAS | | 520 | | + | | | | 530 (-) | | |
| SUBTOTAL | | 529 | | = | | 61.354,61 | | 539 = 1.567,98 | | |
| RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | | | | | | 529-539 = 59.786,63 | | |
| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | 541 | | + | | | | 551 (-) = 59.786,63 | | |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA | | | | | | | | 549+559 = 59.786,63 | | |
| OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | | | | | | | | | |
| GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN | | | | | | 571 (-) | | 3.383,25 | | |
| GASTOS PERSONALES - SALUD | | | | | | 572 (-) | | 1.102,44 | | |
| GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN | | | | | | 573 (-) | | 3.383,25 | | |
| GASTOS PERSONALES - VIVIENDA | | | | | | 574 (-) | | 1.114,64 | | |
| GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA | | | | | | 575 (-) | | 446,97 | | |
| EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD | | | | | | 576 (-) | | | | |
| EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD | | | | | | 577 (-) | | | | |
| 50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA | | 570 | | IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE) | | 578 (-) | | | | |
| SUBTOTAL DEDUCCIONES | | | | | | SUMAR DEL 571 AL 578 | | 579 = 9.430,55 | | |
| OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS | | 581 | | + | | 583 | | | | |
| HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES | | 582 | | + | | 584 | | | | |
| PENSIONES JUBILARES | | | | + | | 586 | | | | |
| OTROS INGRESOS EXENTOS | | | | + | | 587 | | | | |
| SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS | | 589 | | - | | 589 | | | | |
| RE SUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA | | | | | | 569-579 | | 832 = 50.356,08 | | |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | | | | 839 | | = 5.966,14 | | |
| (+) ANTICIPO PAGADO | | | | | | 840 | | (-) | | |
| (+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | | | | | | 839-840=0 | | 842 = | | |
| (+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO | | | | | | 839-840=0 | | 843 = | | |
| (+) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | | | | | 846 (-) | | 3.425,58 | | |
| (+) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS | | | | | | 847 (-) | | | | |
| (+) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | 848 (-) | | | | |
| (+) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | | | | | | 849 (-) | | | | |
| (+) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | | | | | | 850 (-) | | | | |
| (+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | | | | | 851 (-) | | | | |
| (+) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | | | | | 852 (-) | | | | |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 842-843-846-847-848-849-850-851-852=0 | | 855 = 2.540,56 | | |
| SUBTOTAL SALDO A FAVOR | | | | | | 842-843-846-847-848-849-850-851-852=0 | | 856 = | | |
| (+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | | | | 857 (+) | | | | |
| (+) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | | | | 858 (-) | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | | | 859 | | 2.540,56 | | |
| SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | | | | | | 869 | | | | |
| ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO | | | | 50% Impuesto a la Renta Causado Menos Retenciones | | 871+872 | | 879 = | | |
| ANTICIPO A PAGAR | | PRIMERA CUOTA | | | | 871 | | (+) | | |
| | | SEGUNDA CUOTA | | | | 872 | | (+) | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | 890 | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 USD | | IMPUESTO | | 898 USD | | MULTA | | |
| | | | | | | | | 899 USD | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 859-898 | | 902 = 2.540,56 | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | 903 | | + | | |
| MULTA | | | | | | 904 | | + | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | 999 | | = | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | 905 | | USD | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | 906 | | USD | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | 907 | | USD | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | | | | | |
| 908 | NIC No | 910 | USD | 912 | USD | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | |
| 909 | USD | 911 | USD | 913 | USD | 917 | USD | 919 | USD | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.). | | | | | | | | | | |
| TOMALA PESANTES CLAUDIA | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | |
| NOMBRE: | ORTIZ LARA LUIS | | | 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | | | | | 1 8 0 1 5 6 8 0 5 8 |

5.15. Anexo de Relación de Dependencia

Mediante este anexo se detalla la cedula del trabajador, apellidos y nombres completos así como los ingresos percibidos durante todo el año con el trabajador, así como también los beneficios de ley recibidos como son el XIII Y XIV sueldo que ha recibido el trabajador(para tomar estos valores se debe considerar la planilla consolidada del IESS), sobresueldos en caso de haber recibido y también los gastos personales que hayan sido informados por el trabajador, la retención que el empleador le ha realizado en caso de que corresponda que se realice una retención.


5.15.1. Finalidad

Por medio de este papel de trabajo se podrán realizar con mayor rapidez el anexo de relación de dependencia y de esta manera se eliminan las probabilidades de cometer un error al momento de subir el presente anexo al DIMM.

5.15.2. Caso Práctico Relación de Dependencia

Así mismo este contribuyente Ortiz contrato a un asistente a medio tiempo desde el mes de septiembre del 2014 por lo que una de sus obligaciones es realizar el anexo de relación de dependencia. Para realizar este anexo se recomienda utilizar las planillas del IESS consolidadas.


Imagen 5.39 Papel de trabajo anexo de relación de dependencia

| ANEXO DE RELACION DE DEPENDENCIA | | | | |
|---|--------------------------|--|-------------------------|------------|
| ENERO-DICIEMBRE 2014 | | | | |
| NOMBRE DEL CLIENTE | | | | |
|  | | | | |
| DATOS GENERALES DE LOS TRABAJADORES | | | | |
| CI TRABAJADOR | APELLIDOS DEL TRABAJADOR | NOMBRES DEL TRABAJADOR | | |
| 1804483970 | Solis Garcia | Ana Luisa | | |
| INGRESOS ANUALES | | | | |
| SUELDOS Y SALARIOS ANUAL | SOBRESUELDOS | PARTICIPACION UTILIDADES | XIII SUELDO | XIV SUELDO |
| 1,000.00 | | | 62.50 | |
| TOTAL INGRESOS : | | | | |
| DEDUCCIONES GENERALES | | | | |
| VIVIENDA | - | Aporte personal IESS con este empleador | 94.48 | |
| SALUD | - | Aporte personal IESS con otros empleadores | | |
| EDUCACION | - | | | |
| VESTIMENTA | - | | | |
| ALIMENTACION | - | | | |
| (-) Discapacidad | | | | |
| (-) Tercera Edad | | | | |
| TOTAL DEDUCCIONES | | | | |
| Base Imponible Gravada | | 905.52 | | |
| Impuesto a la Renta Causado | | | | |
| Valor del impuesto asumido por este empleador | | | | |
| Valor del impuesto retenido al trabajador por este empleador | | | | |
| | | | <i>Karina Gavilanes</i> | |
| | | | Responsable | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.40 Planilla IESS ejercicio práctico

|  INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL Consulta Consolidada de Planillas | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------|------|----------|------------|-------------|----------|--------|------------|---------|-------------|--------------|--|
| | | | | | | | | | | | | Fecha : | | 13/03/2015 | |
| Consolidado de Planillas | | | | | | | | | | | | | | | |
| Periodo | Cédula | Nombre | Rel. Trabajo | Sueldo | Dias | Patronal | Individual | Aporte Adic | Cesantia | % IECE | Valor IECE | % SETEC | Valor SETEC | Total Aporte | |
| 2014-12 | 1803558046 | SANCHEZ SEVILLA DANIELA ALEJANDRA | 16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT | 250.00 | 15 | 27.88 | 23.62 | 0.00 | 0.00 | 0.50 | 1.25 | 0.50 | 1.25 | 51.50 | |
| 2014-11 | 1803558046 | SANCHEZ SEVILLA DANIELA ALEJANDRA | 16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT | 250.00 | 15 | 27.88 | 23.62 | 0.00 | 0.00 | 0.50 | 1.25 | 0.50 | 1.25 | 51.50 | |
| 2014-10 | 1803558046 | SANCHEZ SEVILLA DANIELA ALEJANDRA | 16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT | 250.00 | 15 | 27.88 | 23.62 | 0.00 | 0.00 | 0.50 | 1.25 | 0.50 | 1.25 | 51.50 | |
| 2014-9 | 1803558046 | SANCHEZ SEVILLA DANIELA ALEJANDRA | 16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT | 250.00 | 15 | 27.88 | 23.62 | 0.00 | 0.00 | 0.50 | 1.25 | 0.50 | 1.25 | 51.50 | |
| Totales : | | | | 1,000.00 | | 111.52 | 94.48 | 0.00 | 0.00 | | 5.00 | | 5.00 | 206.00 | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.41 Anexo de Relación de dependencia ejercicio práctico

| TALÓN RESUMEN | |
|---|-----------------------|
| TALON RESUMEN DE ANEXOS DE RDEP | |
| ORTIZ LARA LUIS | |
| Talón # 2015-9-12-2675900-4 | |
| Información ORIGINAL | |
| Período: | 2014 - 11 |
| Usuario: | RDP_INTERNET |
| Fecha de Consulta: | 11/03/2015 - 12:22:36 |
| Fecha de Carga: | 19/01/2015 |
| RELACIÓN LABORAL - RENTAS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | |
| Descripción: | Valor |
| Número de Registros: | 1 |
| Sueldos y Salarios: | 1.000,00 |
| Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros ingresos gravados: | 0,00 |
| Ingresos Gravados generados con otros empleadores: | 0,00 |
| Impuesto a la Renta asumido por este empleador: | 0,00 |
| Participación Utilidades: | 0,00 |
| Décimo Tercer Sueldo: | 62,50 |
| Décimo Cuarto Sueldo: | 0,00 |
| Fondos de Reserva: | 0,00 |
| Compensación económica salario digno: | 0,00 |
| Otros ingresos en relación de dependencia que no constituye renta gravada: | 0,00 |
| Ingresos gravados con este empleador: | 1.000,00 |
| Aporte IESS con este empleador: | 94,48 |
| Aporte personal IESS con otros empleadores: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Vivienda: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Salud: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Educación: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Alimentación: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Vestimenta: | 0,00 |
| Exoneración por Discapacidad: | 0,00 |
| Exoneración por Tercera Edad: | 0,00 |
| Base Imponible Gravada: | 905,52 |
| Impuesto a la Renta Causado: | 0,00 |
| Valor del Impuesto Retenido y asumido por otros empleadores durante el periodo declarado: | 0,00 |
| Valor del Impuesto asumido por este empleador: | 0,00 |
| Valor del Impuesto retenido al trabajador por este empleador: | 0,00 |
| Identificador único del documento: 8b1e7d23784cbd8fd28cfa0204b4421 | |
| Imprimir Ver otro Talón | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.16. Devolución de Impuestos a la Tercera Edad

Tienen derecho a la devolución de impuestos de IVA, ICE las personas de tercera edad que hayan cumplido 65 años de edad.

La devolución del IVA de las personas de tercera edad se la realizara en base a los bienes y servicios de uso personal, el mismo que será restituido a través de una nota de crédito o cheque u otro medio de pago sin intereses con un tiempo

establecido de máximo 90 días según el artículo 181 de la ley de régimen tributario interno

5.16.1. Procedimiento De Devolución

Todo trámite presentado por primera vez para el proceso de aplicación de beneficios tributarios se debe realizar en las oficinas del SRI.

- Trámite personal se requiere de original y copia de la cedula de identidad, en caso de ser presentado por un tercero es necesaria la debida autorización para el trámite de inscripción para la aplicación de los beneficios tributarios.
- Presentar las originales y copias de las facturas (cumplan con las normas establecidas en el Reglamento de Comprobantes de venta y retención) de las que se esté solicitando la devolución del IVA e ICE según corresponda.
- Presentar solicitud para la aplicación de beneficios tributarios así como también informar mediante la misma el número de cuenta a la que solicita a la administración tributaria que se realice esta devolución.
- A partir que el contribuyente cumple 65 años tiene 5 años para solicitar la devolución del IVA e ICE.

5.16.2. Devolución del Saldo a favor del Impuesto a la Renta

Tienen derecho a la devolución del saldo a favor del impuesto a la Renta aquellas personas naturales que como resultado de sus actividades económicas durante un periodo fiscal no hayan generado como resultado impuesto causado o el valor del mismo sea inferior al valor de retenciones del impuesto a la renta podrán presentar su reclamo de pago indebido.

El contribuyente puede pedir su saldo a favor únicamente por retenciones mas no por adquisiciones, este reclamo se lo podrá realizar hasta dentro de 3 años contados a partir de la fecha de la declaración.

5.16.3. Requisitos Para Presentar Reclamo del Saldo a favor por Retenciones del IR

- a) Presentar la declaración de Impuestos a la Renta vía web.
- b) Entregar el formulario físico electrónico de registro de cuenta corriente o de ahorros para acreditación del impuesto.
- c) Presentación del formulario “Solicitud de Devolución de Pago en Exceso”(701)
- d) Copia de los comprobantes de retención que le hayan sido efectuados.
- e) Copia del formulario 107 en caso de haber percibido ingresos bajo relación de dependencia.
- f) Detalle en medio magnético de los comprobantes de retención que sustenten las retenciones en la fuente establecidas en la declaración.

Imagen 5.42 Tabla de Comprobantes de retención

| DETALLE DE COMPROBANTES DE RETENCION EN LA FUENTE RECIBIDOS | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Apellidos y Nombres: | | | | | Numero de RUC: | | | | |
| Ejercicio Fiscal sujeto a reclamo: | | | | | Numero de comprobantes | | | | |
| Numero de comprobante de venta | Numero de autorizacion del comprobante de venta | Fecha de emision del comprobante de venta (dd/mm/aaa) | Numero de comprobante de retencion | Fecha de emision del comprobante de retencion (dd/mm/aaa) | RUC del agente de retencion | Razon Social del Agente de Retencion | Base imponible | % de Retencion | Valor Retenido |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE | | | | | | | | | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.16.4. Proceso del Reclamo de Retenciones en la Fuente vía WEB

- a) Presentar la declaración de Impuesto a la Renta a través de cualquiera de los mecanismos establecidos para el efecto.
- b) Presentar el Acuerdo de Responsabilidad de Uso de Medios Electrónicos y obtener la clave electrónica.
- c) Registrar la cuenta bancaria en la que se va a realizar la acreditación de los valores que se aprueben.
 - a. Para el registro se requiere original y copia del certificado bancario.
 - b. La cuenta debe tener como propietario al contribuyente beneficiario de la devolución.
 - c. La cuenta bancaria debe encontrarse en estado ACTIVO.

5.17. Patente para Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad

De acuerdo al artículo 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), indica que las personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales, que practiquen actividades comerciales industriales, financieras, inmobiliaria y profesionales tienen la obligación de obtener la patente.

Según la ordenanza sustitutiva para el cobro del impuesto anual de patente en el Cantón Ambato establece en su art 11.1 Para las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad , la cuantía de la patente de establecerá según la declaración que se realice ante la Administración Municipal.

La ordenanza ya mencionada también establece en el art 11.4 En caso de las personas naturales no obligas a llevar contabilidad al momento de renovar su patente su base imponible (valor del patrimonio) no podrá ser inferior a la del año anterior declarada.

En caso de profesionales sin relación de dependencia se deberá tomar en cuenta la deflación del Impuesto a la Renta y la patente para estos profesionales no podrá ser menor a \$25 (veinte y cinco dólares).

Tabla 5.1 Patentes cálculo

| TABLA DE PATENTES | | | |
|--------------------------|--------------|---------------------|-------------|
| DESDE USD | HASTA USD | FRACCION BASICA USD | COEFICIENTE |
| 0.01 | 2,000.00 | 10.00 | - |
| 2,000.01 | 4,000.00 | 17.00 | 0.00100 |
| 4,000.01 | 8,000.00 | 19.00 | 0.00104 |
| 8,000.01 | 16,000.00 | 23.16 | 0.00108 |
| 16,000.01 | 32,000.00 | 31.80 | 0.00112 |
| 32,000.01 | 64,000.00 | 49.72 | 0.00116 |
| 64,000.01 | 128,000.00 | 86.84 | 0.00120 |
| 128,000.01 | 256,000.00 | 163.64 | 0.00124 |
| 256,000.01 | 512,000.00 | 322.36 | 0.00128 |
| 512,000.01 | 1,024,000.00 | 650.04 | 0.00132 |
| 1,024,000.01 | 2,048,000.00 | 25,000.00 | - |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.17.1. Forma de Cálculo para Patente para Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad

Imagen 5.43 Cálculo del valor de patente

| CALCULO DEL VALOR DE LA PATENTE | |
|--|--|
| ACTIVO | |
| (-)PASIVO | |
| (=)BASE IMPONIBLE (PATRIMONIO) | |
| (-) DESDE USD * COEFICIENTE | |
| (+) FRACCION BASICA USD | |
| VALOR A PAGAR DE PATENTE | |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.18. Informe pago de la decimotercera y cuarta remuneración al Ministerio de Relaciones laborales

Imagen 5.44 Registro de Utilidades



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 1: Ingresar a la página www.trabajo.gob.ec seleccionar la opción registro 13 y 14 Utilidades

Paso 2: Registro de empleadores ingresar el número de RUC, contraseña.

Imagen 5.45 Ingreso de datos

Recordamos que el sistema es a nivel nacional.

REGISTRO DE EMPLEADORES

Ingreso RUC: 1701693290001

Ingreso Contraseña:

Ingresar al Sistema

Generar Contraseña Olvidé mi Contraseña

Nueva Empresa

Base legal
Preguntas frecuentes

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 3: Seleccionar el tipo de beneficio legal que corresponda ya sea XIII o XIV remuneración según el caso.

Imagen 5.46 Proceso de seleccion

Reseteo Formulario | Declaraciones | Salir del Sistema

Activación de formularios

Elegir el tipo de declaración a realizar y continuar el proceso

Tipo Declaración: Decimatercera Remuneración
 Decimacuarta Remuneración
 Participación de Utilidades

Periodo Reportado: 2014 (01/12/2013-30/11/2014)

Tipo Formulario: NORMAL

Presione aquí para continuar con la declaración

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 4 Registro de la décima tercera remuneración seleccionar según su número de trabajadores

Imagen 5.47 Registro decima tercera remuneración

REGISTRO DE LA DECIMATERCERA REMUNERACION
MENU PRINCIPAL

Para registrar la decima tercera remuneración siga los siguientes pasos:

1. Si desea modificar sus datos dirijase al link Actualizar datos ubicado en el menu superior de esta página.
2. Seleccionar una opción en el menú.
3. Llene la información solicitada en el formulario. Seleccione una de las siguientes opciones:

Nombre: SEVILLA GORTAIRE SANTIAGO MARTIN Número de formulario: DT161316

Seleccione una de las siguientes opciones:

| | | |
|--|---|--|
| <p style="text-align: center; background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">Registro de 0 trabajadores</p> <p style="font-size: small;">Escoja esta opción para registrar la decimatercera remuneración de 0 trabajadores</p> | <p style="text-align: center; background-color: #ffcc00; color: black; padding: 5px;">Registro de 1 a 10 trabajadores</p> <p style="font-size: small;">Escoja esta opción para registrar la decimatercera remuneración de uno a diez trabajadores.</p> | <p style="text-align: center; background-color: #4f81bd; color: white; padding: 5px;">Registro de 11 a más trabajadores</p> <p style="font-size: small;">Escoja esta opción para registrar la decimatercera remuneración de más de diez trabajadores.</p> |
|--|---|--|

Elaborado por: Karina Gavilanes

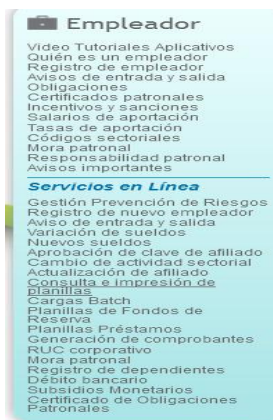
Fuente: Investigación

Paso 5: Los datos del presente formulario deberán ser llenados en relación a la planilla consolidada del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

5.19. Impresión de planillas IESS

Paso 1: Ingresar a la página www.iess.gob.ec, sección empleador, opción consulta e impresión de planillas

Imagen 5.48 Servicios en línea



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 2: Ingresar al sistema cédula y clave del empleador (otorgada por el MRL)

Imagen 5.49 Ingreso de datos

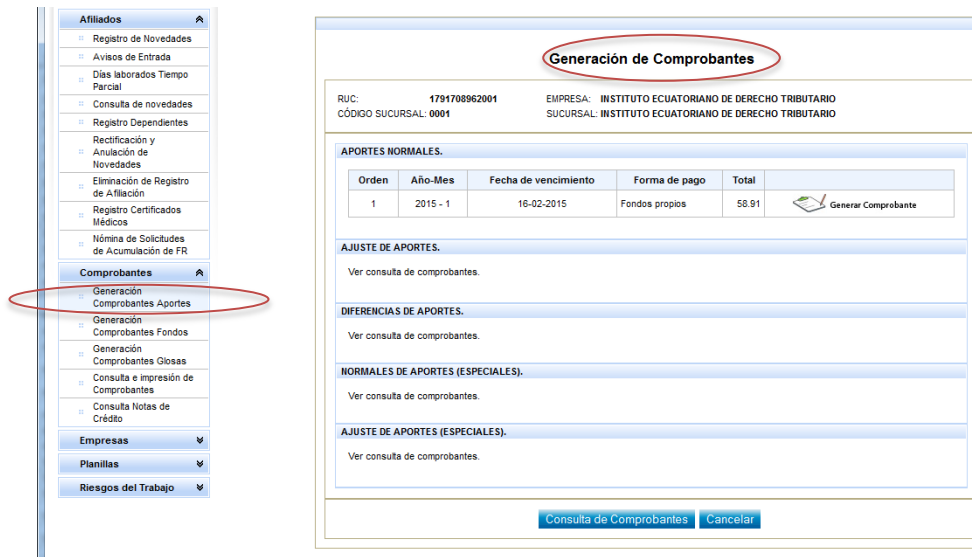
Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 3 Clic en el panel que aparece en la parte izquierda opción Consulta e impresión de comprobantes automáticamente.

Paso 4 Clic en generar comprobante y automáticamente se descarga la planilla de pago del IESS.

Imagen 5.50 Generación de comprobantes



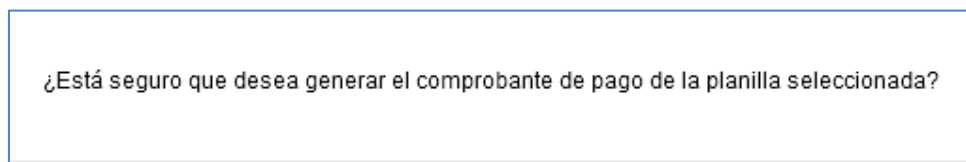
Elaborado por: Karina Gavilanes

Pas planilla de pago.

Fuente: Investigación

lo la

Imagen 5.51 Proceso IESS



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.20. Servicios Financieros

Otro de los servicios dirigidos a los microempresarios es el financiero dado que el direccionamiento en lo referente a tasas de interés es fundamental al momento de realizarse un crédito informar cuales son las tasas máximas y mínimas para realizarse un crédito así mismo fomentar la importancia de realizar el crédito en

una Institución Financiera Formal , también los estudiantes a partir de séptimo semestre cuentan con la capacidad de realizar flujos de efectivo en base a la información otorgada por el sujeto pasivo, además la relación financiera con la tributaria se encuentra totalmente ligados dado que uno de los requisitos en el sistema financiero es estar al día en las declaraciones así como la presentación de las mismas.

5.20.1. Informar a los microempresarios en el tema de tasas de interés en créditos

Para poder fijar montos máximos y mínimos en relación a las tasa de interés permitidas en el momento de realizarse un préstamo es necesario seguir los siguientes Pasos:

Paso 1: Ingresar a la página web www.bce.fin.ec, sección información estadística.

Imagen 5.52 Ingreso Banco Central



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 2: Seleccionar la opción estadísticas monetarias.

Imagen 5.53 Opción Estadísticas



Pas

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Imagen 5.54 Sector Financiero



Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Paso 4: Seleccionar tasas de interés

Imagen 5.55 Tasasa de Interés



Información Historica Relacionada

Evolución de Credito y Tasas de Interés:

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

PASO 5: Se muestran las tasas de interés máximas y mínimas legalmente permitidas.

Imagen 5.56 Tasas máximas y mínimas de interés

| Tasas de Interés | | | |
|--|---------|---|---------|
| Enero 2015 | | | |
| 1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES | | | |
| Tasas Referenciales | | Tasas Máximas | |
| Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento: | % anual | Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento: | % anual |
| Productivo Corporativo | 7.84 | Productivo Corporativo | 9.33 |
| Productivo Empresarial | 9.53 | Productivo Empresarial | 10.21 |
| Productivo PYMES | 11.18 | Productivo PYMES | 11.83 |
| Consumo | 15.97 | Consumo | 16.30 |
| Vivienda | 10.71 | Vivienda | 11.33 |
| Microcrédito Acumulación Ampliada | 22.84 | Microcrédito Acumulación Ampliada | 25.50 |
| Microcrédito Acumulación Simple | 25.41 | Microcrédito Acumulación Simple | 27.50 |
| Microcrédito Minorista | 29.08 | Microcrédito Minorista | 30.50 |
| 2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO | | | |
| Tasas Referenciales | % anual | Tasas Referenciales | % anual |
| Depósitos a plazo | 5.22 | Depósitos de Ahorro | 1.08 |
| Depósitos monetarios | 0.63 | Depósitos de Tarjetahabientes | 1.34 |
| Operaciones de Reporto | 0.08 | | |
| 3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO | | | |
| Tasas Referenciales | % anual | Tasas Referenciales | % anual |
| Plazo 30-60 | 4.30 | Plazo 121-180 | 5.34 |
| Plazo 61-90 | 4.74 | Plazo 181-360 | 6.30 |
| Plazo 91-120 | 5.11 | Plazo 361 y más | 7.22 |
| 4. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS MÁXIMAS PARA LAS INVERSIONES DEL SECTOR PÚBLICO (según regulación No. 009-2010) | | | |
| 5. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR | | | |
| 6. OTRAS TASAS REFERENCIALES | | | |
| Tasa Pasiva Referencial | 5.22 | Tasa Legal | 7.84 |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

5.20.2. Tasas De Interés para Realizarse un Préstamo


Cuando un microempresario necesite de asesoría financiera en lo referente a créditos los estudiantes por medio de la página web del Banco Central, podrán guiar al micro emprendedor estableciendo la tasa máxima que una institución financiera les pueda cobrar de esta manera informa al pequeño empresario cuál sería su monto máximo a pagar.

5.21. Caso Práctico Préstamos

El señor Ortiz Lara Luis desea realizarse un préstamo de \$10.000,00 con una tasa de interés mensual del 2.13% mensual, para orientarle a este

microempresario es necesario calcular la cuota mensual a pagar para esto se realiza la siguiente tabla de amortización:

Imagen 5.57 Tabla de amortización

| TABLA DE AMORTIZACION | | | | |  |
|---|-------------|-------------------------|----------|----------|---|
| NOMBRE DEL CLIENTE | | | | | |
| Tabla de amortización para 12 periodos, con tasa de interés 2.13% mensual con prestamos de \$ 10,000, con cuota fija a través del tiempo. | | | | | |
| LAS CELDAS DE COLOR AZUL (■) SON PARAMETROS | | | | | |
| | | | | | |
| | 2.125% | tasa de interés mensual | | monto | \$10,000 |
| | | N = 12 | | | |
| Periodos | Inicial | Interés | Amort | Cuota | Final |
| 0 | | | | | \$10,000.00 |
| 1 | \$10,000.00 | \$212.50 | \$740.37 | \$952.87 | \$9,259.63 |
| 2 | \$9,259.63 | \$196.77 | \$756.10 | \$952.87 | \$8,503.53 |
| 3 | \$8,503.53 | \$180.70 | \$772.17 | \$952.87 | \$7,731.36 |
| 4 | \$7,731.36 | \$164.29 | \$788.58 | \$952.87 | \$6,942.78 |
| 5 | \$6,942.78 | \$147.53 | \$805.34 | \$952.87 | \$6,137.44 |
| 6 | \$6,137.44 | \$130.42 | \$822.45 | \$952.87 | \$5,314.99 |
| 7 | \$5,314.99 | \$112.94 | \$839.93 | \$952.87 | \$4,475.07 |
| 8 | \$4,475.07 | \$95.10 | \$857.77 | \$952.87 | \$3,617.29 |
| 9 | \$3,617.29 | \$76.87 | \$876.00 | \$952.87 | \$2,741.29 |
| 10 | \$2,741.29 | \$58.25 | \$894.62 | \$952.87 | \$1,846.67 |
| 11 | \$1,846.67 | \$39.24 | \$913.63 | \$952.87 | \$933.04 |
| 12 | \$933.04 | \$19.83 | \$933.04 | \$952.87 | - |
| | | | | | |
| | | | | | Karina Gavilanes |
| | | | | | Responsable |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

Pago de interés: En esta celda se multiplica el monto final del crédito por el porcentaje de interés correspondiente al préstamo.

Amortización: Es el resultado de la cuota menos el pago de intereses. **Cuota =** $f(x) \rightarrow \text{PAGO} \rightarrow \text{Introduzca: Interés, periodos, monto.}$

Final: Inicial – Amortización Resulta de la diferencia del valor inicial y la amortización.

Finalidad:

Informar cual sería la cuota mensual de pago en base al monto de crédito, interés y tiempo del préstamo que desea realizarse el microempresario, de esta manera poder planificar si sus ingresos cubren las cuotas del préstamo es decir si es un buen candidato para el préstamo o no lo es.

5.21.1. Elaboración del Flujo de Caja

Imagen 5.58 Flujo de Caja

| FLUJO DE CAJA | | NOMBRE DEL CLIENTE | |
|--|--------------------------------------|---------------------------|----------------|
| | | ENERO | FEBRERO |
| EFFECTIVO INICIAL | | | |
| Ingresos de efectivo (ganancias): | | | |
| | Liquidación de cuentas por cobrar | | |
| | Beneficios por préstamos | | |
| | Ventas y recibos | | |
| | Otros: | | |
| Σ | Total de ingresos de efectivo | _____ | _____ |
| Saldo disponible de efectivo | | | |
| Egresos de efectivo (gastos): | | | |
| | Publicidad | | |
| | Gastos bancarios | | |
| | Gastos de tarjetas de crédito | | |
| | Entregas | | |
| | Seguro de salud | | |
| | Seguros | | |
| | Interés | | |
| | Compras de inventario | | |
| | Varios | | |
| | Oficina | | |
| | Sueldos y salarios | | |
| | Impuestos sobre salarios | | |
| | Honorarios profesionales | | |
| | Alquiler o arrendamiento | | |
| | Suscripciones y membresías | | |
| | Insumos | | |
| | Impuestos y licencias | | |
| | Servicios públicos y teléfono | | |
| | Otros: | | |
| Σ | Total de egresos de efectivo | _____ | _____ 0 |
| Efectivo al final del período | | | |
| | | _____ | _____ |
| | | <i>Karina Gavilanes</i> | _____ |
| | | Responsable | _____ |

Elaborado por: Karina Gavilanes

Fuente: Investigación

CAPITULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- Por medio de la creación del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA dirigida a Personas Naturales No Obligadas a Llevar contabilidad, se podrá cumplir a satisfacción con el indicador de prácticas pre profesionales dado que se contará con escenarios ideales para el satisfactorio desarrollo de servicios a la comunidad mediante prácticas o pasantías pre profesionales de vinculación a través de este servicio brindado a la comunidad cumpliendo así con los artículos 87 y 88 de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES).
- Por otra parte, a través del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA, los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría podrán estar actualizados con los requerimientos a los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad solicitados por la Administración Tributaria así como también estar al día con respecto a las obligaciones a cumplir con los diferentes entes de control según el régimen al que pertenecen.
- La creación de los papeles de trabajo tiene la finalidad de realizar los servicios tanto tributarios como financieros de manera precisa, exacta y sin errores dado que permiten desarrollar el proceso tributario y financiero de una manera planificada, organizada manteniendo así el control de la información con la que el estudiante cuenta, de esta manera garantizar un trabajo de excelencia y calidad.
- Para el funcionamiento de este Centro se contará con un docente relacionado con el área de contabilidad quien desempeñará la función de supervisor, docente que coordinará la presencia de los estudiantes en este Centro, guiará a los estudiantes en caso de inquietudes al momento de atender a los contribuyentes.
- De la encuesta realizada a las Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad en la ciudad de Ambato se obtuvo que entre servicios tributarios y financieros el 72% están interesados a recibir asesoría tributaria, es decir es el servicio más demandado por los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad.

- Para que el Centro de Asesoría Tributaria y Financiera pueda funcionar de manera eficiente se ha establecido cinco estaciones de trabajo distribuidas de la siguiente manera una estación para servicios de IESS y cálculo de patentes municipales, tres estaciones de trabajo para servicios relacionados al SRI, una estación para información de tasas de interés así como cumplimiento con el MRL, por medio de esta distribución ningún servicio estará colapsado.
- De los sujetos pasivos encuestados que han optado por realizar un préstamo el 50% lo han hecho con un familiar, chulquero o banco comunal, dado que los requisitos que les solicitan son mínimos, sin embargo los intereses que se pagan por el préstamo no son analizando, es decir existe la necesidad de cultivar a este segmento de personas en relación a las tasas de interés legalmente permitidas por el BCE.
- Existe desconocimiento de las tasas de interés legalmente permitidas por parte de los microempresarios encuestados dado que el 93% de los encuestados desconocía las tasas más altas y bajas en relación a créditos, es decir existe la necesidad de informar en relación a tasas de interés legalmente permitidas.

6.2. Recomendaciones

- Establecer horarios de asistencia de los alumnos a partir del séptimo semestre en adelante en el Centro de Asesoría Tributaria y Financiera en la PUCESA de la Carrera en el Centro.
- Coordinar charlas con el Servicio de Rentas Internas dirigidas a la actualización de obligaciones tributarias de las Personas Naturales No Obligadas a Llevar contabilidad así como también devoluciones de saldos a favor del contribuyente, manteniendo así el conocimiento de los estudiantes actualizados y vinculados con los requerimientos de la administración Tributaria.
- En caso de existir alguna reforma tributaria en el cálculo de impuestos tributarios o municipales se deberán cambiar los papeles de trabajo acorde a las modificaciones que existieren así como también los procesos de los servicios brindados por la asesoría de esta manera evitar problemas que

puedan afectar el buen desempeño del trabajo realizado por los pasantes de la PUCESA.

- Capacitación a estudiantes por parte del Docente supervisor del Centro de Asesoría Tributaria y Financiera, difusión del uso adecuado de los papeles de trabajo evitando así cualquier clase de inconvenientes.
- Difundir a los gremios, asociaciones de microempresarios el servicio de declaración de impuestos, cálculo de patente, conocer las tasas de créditos legamente permitidas así, planillas del IESS, y demás servicios brindados por este Centro.
- Mantener rotación de los estudiantes en las diferentes áreas de trabajo, de esta manera todos los estudiantes que realizan sus prácticas pre profesionales estarán capacitados para atender el Centro así como también se involucran con la realizada tributaria en la población.
- Informar a los microempresarios que se acudan a este centro de Instituciones Financieras Formalmente establecidas, tasas de interés referentes a créditos, la mejor dirección será el segmento cuatro de Cooperativas puesto que son las cooperativas mayor crecimiento financiero.
- Suscribir un convenio interinstitucional con el SRI, IESS, MRL para el apoyo en el correcto asesoramiento a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en relación a la pertinencia de la carrera.

ÍNDICE DE SIGLAS

CEAACES

Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, 21

CES

Consejo de Educación Superior, 11

ICE

Impuesto a los consumos especiales, 11

IES

Instituciones de Educación Superior, 21

IESS

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 13

IVA

Impuesto al Valor Agregado, 11

NIIF

Normas Internacionales de Información Financiera, 24

PGE

Presupuesto general del Estado, 24

PUCESA

Pontificia Universidad católica del Ecuador, 15

RISE

Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano, 61

RUC

Registro Único de Contribuyentes, 14

SAT

Servicio de Administración Tributaria, 18

SRI

Servicio de Rentas Internas, 20

BIBLIOGRAFÍA

- Vera , A. (2010). *Bancos, dinero y Crédito: Interacción entre la Estructura Financiera y la Política Monetaria*. Buenos Aires: Ediciones Depalma.
- Albán Gómez, E. (2007). *Información tributaria*. editorial: EDICIONES LEGALES EDLE S.A. .
- Alfaro, V. (2012). *Glosario de Términos de Derecho Fiscal*. Universidad Autónoma de México.
- Aniceto, R., & Santillán, R. (2012). *Teoría General de las Finanzas Públicas y el Caso de México*. México D.F.: Escuela Nacional de Economía.
- Arévalo Machado, V. (2012). *Creación de una Empresa de Asesoría Contable, Tributaria y Financiera para Micro, Pequeñas y Medianas Empresas – MIPYMES - en el Distrito Metropolitano de Quito*. Quito, Ecuador: Universidad Tecnológica de Israel.
- Aria, I. G. (2010). *“Investigación y Cooperación Internacional. Administración Federal de Ingresos Públicos*. Argentina: AFIP.
- Banco Central del Ecuador. (2007). *Boletines Estadísticos* . Ecuador: Comunidad Andina.
- Banco Central del Ecuador. (2013). *Boletín de estadísticas mensuales* . Ecuador: BCE.
- Cantú Suárez, M. A. (2013). *Administración general de Auditoría Fiscal Federal de México*. México: SAT.
- Centro Interamericano de Administraciones tributarias. (2006). *Modelo de Código Tributario del CIAT*. Madrid - España.
- Díaz Yubero, F. (2013). *“Propuesta de reforma del Estado de Cataluña desde la perspectiva de la Administración Tributaria”*. España.

- Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica. (2014). *Estadísticas de Recaudación*. Ecuador: SRI.
- El Universo. (Febrero de 2014). *Cifra de recaudación de impuestos bajó su ritmo*. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/noticias/2014/02/28/nota/2250756/cifra-recaudacion-impuestos-bajo-su-ritmo>
- Fernández Pirla, J. M. (2006). *Teoría económica de la Contabilidad*. Ediciones ICE.
- Giuliani , F. (2001). *Derecho Financiero*. Buenos Aires: Depalma.
- González Domínguez, F., & Ganaza Vargas, J. (2010). *Principios y Fundamentos de la Gestión de Empresas*. Madrid: Ed. Pirámide.
- Heller, Walter , W. (2005). *Nuevas Dimensiones de la Economía Política*. Minnesota : Minnesota University Press.
- IESS. (2015). *Responsabilidad Patronal*. Quito.
- LEXIS. (2014). *Código Tributario*.
- Montero Traibel, J. (2007). *Derecho tributario Moderno*. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria.
- Morales Carrasco, C. (2004). *Análisis de la Evasión Fiscal del Impuesto a la Renta*.
- Morán Poveda, L. (2012). Proyecto de creación de una empresa de asesoría, contable, tributaria y financiera para las pymes. Guayaquil, Ecuador: Escuela Politécnica de Litoral.
- Moreno Fernández, J. (2002). *Contabilidad básica*. México: CECSA.
- Ordóñez, K. (2010). Análisis de Factibilidad para la creación de una Consultora Contable. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.

- Phillips , J. (1999). *Tablero de mando de los consultores*. McGraw Hill.
- Ramos Villarreal, G. (2002). *Contabilidad Práctica (2ª. ed ed.)*. México: Mc Graw Hill.
- Reyes, A. (2000). *Administración de Empresas: teoría y práctica*. México: Limusa, Noriega editores.
- Romero López, J. (2001). *Principios de Contabilidad (2ª. ed ed.)*. México: Mc Graw Hil.
- Salanie, S. (2007). *The Economics of Taxation (primera ed ed.)*. Londres: The MIT Press.
- SRI. (01 de diciembre de 2014). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de Impuesto a la Renta: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/103>
- SRI. (01 de diciembre de 2014). *Personas Naturales*. Obtenido de Personas Naturales: <http://www.sri.gob.ec/de/31>
- SRI. (2015). *Personas Naturales*. Quito.
- Suffiotti , G. (22 de 2013). *Impuesto al Valor Agregado, guía para entender el IVA*. Obtenido de Impuesto al Valor Agregado, guía para entender el IVA: <http://www.guioteca.com/temas-legales/impuesto-al-valor-agregado-para-entender-el-iva/>
- Torres Manrique, F. (30 de 08 de 2010). *Diversas definiciones de crédito desde el derecho*. Obtenido de Diversas definiciones de crédito desde el derecho: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/diversas-definiciones-CRÈDITO.htm>
- Vistazo. (2012). *La MALA educación Universitaria* . Obtenido de file:///C:/Users/MAMA/AppData/Local/Temp/La_MALA_educaci%C3%B3n_Universitaria_-_Vistazo.html
- Weiss , A. (2000). *Iniciándose en consultoría*. John Wiley & Sons Editores .

ANEXOS

CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

INTRODUCCION: El presente cuestionario está dirigido a Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad que mantengan una actividad económica, esta herramienta permitirá conocer las necesidades reales de las Personas Naturales No Obligadas a Llevar contabilidad y para desarrollar de forma precisa la disertación de trabajo de grado titulado "DISEÑO DE UN CENTRO DE CONSULTORÍA TRIBUTARIA Y FINANCIERA EN LA PUCESA DIRIGIDO A PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD, PARA LA VINCULACIÓN TEÓRICA-PRÁCTICA DE LOS ESTUDIANTES DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA".

De ante mano agradezco por su colaboración.

OBJETIVO: Determinar las necesidades de los microempresarios desde el enfoque tributario y financiero.

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente las preguntas que se encuentran a continuación y encierre en un círculo la opción que considere adecuada.

1. ¿Necesita usted de asesoría?
 - a) Financiera (SECCION 1)
 - b) Tributaria (SECCION2)
 - c) La las dos (SECCION 1 Y 2)

SECCION 1 FINANCIERA

1. **Ha realizado usted un préstamo?**
 - a) Si

b) No

2. Si su respuesta fue SI a donde o a quien acudió usted para realizarse el préstamo?

En caso de responder NO por favor diríjase a responder la pregunta 5

a) Cooperativa

b) Banco

c) Chulquero

d) Banco Comunal

e) Familiar

3. Porque acudió a este recurso? Marque la más importante (Una Sola)

a) Facilidades de pago

b) Intereses Bajos

c) Pocos requisitos

d) Calificación de la Institución Financiera

4. Conoce usted las tasas de interés más baja y más alta en el mercado financiero para créditos a microempresarios?

a) SI

b) NO

5. Qué clase de crédito es de su interés?

a) Personal (Obtención de una casa, carro, bien para uso propio)

b) Actividad Económica (Comprar mercadería, maquinaria)

6. Qué tipo de asesoría financiera necesita

a) Llenar los formularios de solicitud de crédito

b) Guía para realizarse un crédito

c) Realizar su flujo de efectivo

d) Medir su capacidad de endeudamiento

SECCION 2 TRIBUTARIA

7. Esta usted obligado a llevar Contabilidad?

- a) SI
- b) NO

8. Pertenece usted a: (Puede marcar hasta dos opciones)

- a) Rise
- b) Régimen General (IVA, Renta, mensual, semestral)
- c) Relación de dependencia

9. Requiere usted asesoría tributaria para:

- a) Estado Tributario
- b) Deudas pendientes de pago
- c) Reimpresión de su RUC
- d) Baja documentos pre impresos (Facturas caducadas)
- e) Declaración del IVA, RENTA
- f) Anexos (Gastos Personales, Relación de dependencia)
- g) Todos los anteriores

10. Conoce usted cuáles son sus obligaciones con las entidades el Sector Público como Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad?

- a) Si
- b) No

11. Paga a usted a una tercera persona para realizar sus declaraciones de impuestos, pagos al municipio, IESS?

- a) Si
- b) No

12. Dejaría usted de usar el servicio de su asesor contable por uno gratuito

- a) Si
- b) No
- c) No corresponde

13. Esta usted dispuesto a recibir asesoría tributaria y financiera gratuita en la Universidad Católica (Sector Tropezón)

- a) SI
- b) NO