



1859



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Cumplimiento tributario de la empresa KRADAC CIA LTDA, de la
ciudad de Loja, periodo 2022.**

Trabajo de Integración Curricular para la
obtención del título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Karen Lizbeth Paccha Rojas

DIRECTORA:

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

Loja – Ecuador

2024

Certificación de Trabajo de Integración Curricular



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Ludeña Eras Gladys**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA KRADAC CIA LTDA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**, perteneciente al estudiante **KAREN LIZBETH PACCHA ROJAS**, con cédula de identidad N° **1105706301**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 4 de Marzo de 2024



Identificación digital por
GLADYS LUDEÑA ERAS

F)

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000686

1/1
Educamos para Transformar

Autoría

Yo, **Karen Lizbeth Paccha Rojas**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular o de Titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular o de Titulación, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad:1105706301

Fecha: 27 de junio de 2024

Correo electrónico: karen.paccha@unl.edu.ec

Teléfono: 0996379234

Carta de autorización por parte de la autora, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación.

Yo, **Karen Lizbeth Paccha Rojas**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación denominado: **Cumplimiento tributario de la empresa KRADAC CIA LTDA periodo 2022**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los veintisiete días del mes de junio de dos mil veinticuatro.

Firma:

Autora: Karen Lizbeth Paccha Rojas

Cédula: 1105706301

Dirección: Loja, Av. Manuel Carrión Pinzano, Occidental

Correo electrónico: Karen.paccha@unl.edu.ec

Teléfono: 0996379234

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Director/a del Trabajo de Integración Curricular: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

Dedicatoria

Este trabajo ha sido inspirado y alcanzado gracias a la voluntad de mi amado Dios, solo él con su soberanía, su gracia y su favor ha permitido que mis fuerzas sean nuevas cada día, para que pueda culminar este proceso de formación académica.

Su infinito amor se ha manifestado poniendo en mi la sabiduría necesaria, el discernimiento y la disposición para recibir con claridad las enseñanzas impartidas en mi honrada Universidad Nacional de Loja.

A mi amado Dios ofrendo este trabajo de titulación, pues será la puerta para recibir grandes retos de los cuales estaré presta y capacitada para poder desarrollarlos, y que serán el medio de sustento diario, así como el aporte y servicio para quienes lo requieran.

Dedico este trabajo a mi amada familia: A mis padres José Miguel y Karla, a mis hermanos Eduardo José y Ronny Santiago, quienes siempre creyeron en mí y estuvieron presentes en todo el proceso, pendientes desde el inicio hasta el fin, expectantes, felices y agradecidos de los resultados alcanzados.

Karen Lizbeth Paccha Rojas

Agradecimiento

Estas líneas son las más importantes y se las dedico a mi amado Dios quien con su soberanía, su gracia y su favor ha permitido que mis fuerzas sean nuevas cada día, y me ha concedido la sabiduría necesaria para que pueda culminar este proceso de formación académica y muchas bendiciones más en mi vida.

Mi sentida gratitud a mis padres José Miguel Paccha y Karla Rojas, por su amor permanente e incondicional, su apoyo afectivo, moral y emocional, sembrando en mi valores y principios útiles para forjar mi carácter para ser el ser humano que soy, promoviendo en mi constancia y perseverancia para alcanzar mis metas, construyendo nuevos proyectos útiles al servicio de la sociedad, su ejemplo profesional ha ido cimentado mi crecimiento personal, académico y profesional, permitiendo apreciar por medio de ellos esta carrera contable de manera positiva, alimentando el deseo y anhelo de superación, basados en sanos y prácticos consejos en mi desarrollo diario.

Agradezco con un corazón gozoso a mis amados hermanos, Eduardo José, y Ronny Santiago Paccha Rojas, quienes, con su alegría, sus risas y grata compañía, con su amor y su presencia apoyaron para madurar es mi la constancia y el deseo de superación; ellos con su presencia hicieron mucho más fácil este camino, su comprensión y su amor han sido un pilar fundamental al término de este proyecto académico.

Por medio de este trabajo dejo mi agradecimiento imperecedero a la Institución que me abrió las puertas para que siendo joven pueda adquirir los conocimientos técnicos, teóricos y legales inherente a mi carrera de titulación, ya que luego de haber cumplido con este proceso de formación hoy estoy entregando mi trabajo fruto de todo lo aprendido, agradezco al cuerpo docente, en la persona de Gladys Ludeña y a todos los maestros que con dedicación y mucho profesionalismo supieron impartir sus conocimientos contribuyendo a mi formación profesional.

Agradezco a mis compañeros, quienes con su valiosa y oportuna amistad han sabido ser de gran ayuda en los tiempos difíciles como estudiantes desde el inicio y hasta el fin de esta carrera.

Karen Lizbeth Paccha Rojas

Índice de Contenidos

| | |
|---|------------|
| Portada | i |
| Certificación de Trabajo de Integración Curricular | ii |
| Autoría | iii |
| Carta de Autorización | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Índice de Contenidos | vii |
| Índice de Tablas | viii |
| Índice de Figuras | ix |
| Índice de Anexos | x |
| 1. Título | 1 |
| 2. Resumen | 2 |
| 2.1. Abstract | 3 |
| 3. Introducción | 4 |
| 4. Marco Teórico | 6 |
| 5. Metodología | 34 |
| 6. Resultados | 35 |
| 7. Discusión | 154 |
| 8. Conclusiones | 156 |
| 9. Recomendaciones | 157 |
| 10. Bibliografía | 158 |
| 11. Anexos | 159 |

Índice de Tablas

| | | |
|-----------------|---|-----|
| Tabla 1 | Clasificación de las empresas según su naturaleza..... | 6 |
| Tabla 2 | Clasificación de las empresas según al sector que pertenecen | 7 |
| Tabla 3 | Clasificación de las empresas por su capital | 7 |
| Tabla 4 | Clasificación de las empresas por su tamaño | 7 |
| Tabla 5 | Tipos de contribuyentes | 8 |
| Tabla 6 | Régimen de los contribuyentes | 9 |
| Tabla 7 | Tipos de tributos | 13 |
| Tabla 8 | Tabla de porcentajes para la retención del IVA | 21 |
| Tabla 9 | Fechas máximas de presentación de la declaración mensual IVA..... | 22 |
| Tabla 10 | Tabla de códigos y porcentajes de retención | 22 |
| Tabla 11 | Fechas máximas de presentación de la declaración IR | 23 |
| Tabla 12 | Fecha máxima de presentación IR | 24 |
| Tabla 13 | Tabla para el cálculo de IR apagar | 24 |
| Tabla 14 | Fecha de cumplimiento anexo REDEP | 25 |
| Tabla 15 | Fecha máxima de presentación ATS | 27 |
| Tabla 16 | Fecha máxima de presentación ADI | 29 |
| Tabla 17 | Tabla de multas por omisiones no notificadas..... | 29 |
| Tabla 18 | Tabla de multas por omisiones detectadas | 30 |
| Tabla 19 | Tabla de multas por omisiones detectadas y juzgadas..... | 30 |
| Tabla 20 | Tabla de multas por contravenciones y faltas reglamentarias | 30 |
| Tabla 21 | Tabla de cuantías de multas reglamentarias..... | 31 |
| Tabla 22 | Tabla de multas por contravenciones y faltas reglamentarias | 31 |
| Tabla 23 | Tabla de rubros a considerar para la conciliación tributaria..... | 32 |
| Tabla 24 | Obligaciones Tributarias de la Empresa Kradac Cía. Ltda., y fechas de cumplimiento tributario | 37 |
| Tabla 25 | Análisis del cumplimiento de Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA | 38 |
| Tabla 26 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de abril 2022 | 39 |
| Tabla 27 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de mayo 2022 | 40 |
| Tabla 28 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de junio 2022 | 40 |
| Tabla 29 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de julio 2022..... | 41 |
| Tabla 30 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de agosto 2022 | 42 |
| Tabla 31 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de septiembre 2022..... | 42 |
| Tabla 32 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de octubre 2022..... | 43 |
| Tabla 33 | Casilleros modificados en la sustitutiva mes de noviembre 2022 | 43 |
| Tabla 34 | Diferencias compras tarifa 0% | 44 |
| Tabla 35 | Diferencias en ventas tarifa 12% declaración de IVA y libro bancos | 48 |
| Tabla 36 | Tabla resumen de diferencias en ventas tarifa 12% declaración de IVA y libro bancos | 49 |
| Tabla 37 | Tabla de diferencias en retenciones de IVA por pagar | 50 |
| Tabla 38 | Fecha máxima para la presentación de IR | 102 |
| Tabla 39 | Tabla de diferencias de retenciones declaradas de IR | 102 |
| Tabla 40 | Tabla de diferencias de retenciones declaradas de IR | 103 |
| Tabla 41 | Tabla resumen de diferencias de retenciones declaradas..... | 103 |

| | | |
|-----------------|---|-----|
| Tabla 42 | Tabla de fecha máxima de presentación de la declaración de IR | 104 |
| Tabla 43 | Tabla de diferencias estado financiero KRADAC 2022..... | 105 |
| Tabla 44 | Tabla de diferencias estado de resultados KRADAC 2022..... | 108 |
| Tabla 45 | Tabla para el cálculo de la conciliación tributaria | 109 |
| Tabla 46 | Tabla de fecha máxima para la presentación del anexo RDEP..... | 121 |
| Tabla 47 | Tabla de nómina del personal de la empresa KRADAC 2022 | 122 |
| Tabla 48 | Tabla de diferencias de nómina y anexo RDEP KRADAC 2022..... | 124 |
| Tabla 49 | Tabla de fecha máxima de presentación del Anexo Transaccional Simplificado . | 125 |
| Tabla 50 | Tabla de fecha máxima de presentación del Anexo de Dividendos | 143 |
| Tabla 51 | Tabla de fecha máxima de presentación del Anexo de partícipes y socios KRADAC 2022..... | 144 |

Índice de Figuras

| | | |
|------------------|--|-----|
| Figura 1 | Modelo de factura | 16 |
| Figura 2 | Modelo de comprobante de retención | 17 |
| Figura 3 | Modelo de liquidación de compra de bienes y servicios..... | 18 |
| Figura 4 | Modelo de nota de crédito | 19 |
| Figura 5 | Pirámide Retención de IVA..... | 20 |
| Figura 6 | Declaración Original IVA enero 2022 | 52 |
| Figura 7 | Declaración Original IVA febrero 2022..... | 54 |
| Figura 8 | Declaración Original IVA marzo 2022 | 56 |
| Figura 9 | Declaración Original IVA abril 2022..... | 59 |
| Figura 10 | Declaración Original IVA mayo 2022 | 64 |
| Figura 11 | Declaración Sustitutiva IVA mayo 2022 | 66 |
| Figura 12 | Declaración Original IVA junio 2022..... | 69 |
| Figura 13 | Declaración Sustitutiva IVA junio 2022 | 71 |
| Figura 14 | Declaración Original IVA julio 2022..... | 74 |
| Figura 15 | Declaración Sustitutiva IVA julio 2022..... | 76 |
| Figura 16 | Declaración Original IVA agosto 2022 | 79 |
| Figura 17 | Declaración Sustitutiva IVA agosto 2022 | 81 |
| Figura 18 | Declaración Original IVA septiembre 2022 | 84 |
| Figura 19 | Declaración Sustitutiva IVA septiembre 2022 | 86 |
| Figura 20 | Declaración Original IVA octubre 2022 | 89 |
| Figura 21 | Declaración Sustitutiva IVA octubre 2022..... | 91 |
| Figura 22 | Declaración Original IVA noviembre 2022 | 94 |
| Figura 23 | Declaración Sustitutiva IVA noviembre 2022..... | 96 |
| Figura 24 | Declaración Original IVA diciembre 2022..... | 99 |
| Figura 25 | Declaración IR Original periodo 2022..... | 110 |
| Figura 26 | Anexo RDEP de la empresa KRADAC 2022 | 121 |
| Figura 27 | Anexo transaccional simplificado enero 2022..... | 126 |
| Figura 28 | Anexo transaccional simplificado febrero 2022..... | 128 |
| Figura 29 | Anexo transaccional simplificado marzo 2022..... | 129 |
| Figura 30 | Anexo transaccional simplificado abril 2022 | 131 |
| Figura 31 | Anexo transaccional simplificado mayo 2022 | 132 |
| Figura 32 | Anexo transaccional simplificado junio 2022 | 133 |
| Figura 33 | Anexo transaccional simplificado julio 2022..... | 135 |
| Figura 34 | Anexo transaccional simplificado agosto 2022 | 136 |

| | |
|--|-----|
| Figura 35 Anexo transaccional simplificado septiembre 2022 | 137 |
| Figura 36 Anexo transaccional simplificado octubre 2022 | 139 |
| Figura 37 Anexo transaccional simplificado noviembre 2022 | 140 |
| Figura 38 Anexo transaccional simplificado diciembre 2022 | 141 |
| Figura 39 Anexo ADI reportado en el Servicio de Rentas Internas KRADAC 2022 | 143 |
| Figura 40 Talón resumen del anexo de participes y socios KRADAC 2022..... | 145 |

Índice de Anexos

| | |
|--|-----|
| Anexo 1: RUC de la empresa KRADAC Cía. Ltda. | 159 |
| Anexo 2: Estado de Situación Financiera de la empresa KRADAC Cía. Ltda. | 161 |
| Anexo 3: Estado de Resultados de la empresa KRADAC Cía. Ltda. | 162 |
| Anexo 4: Estado de Flujos de Efectivo de la empresa KRADAC Cía. Ltda. | 163 |
| Anexo 5: Oficio de designación de director de Trabajo de Integración Curricular | 164 |
| Anexo 6: Certificado de traducción del abstract..... | 165 |

1. Título

Cumplimiento tributario de la empresa KRADAC CIA LTDA, de la ciudad de Loja, periodo 2022.

2. Resumen

Para el presente trabajo, fue necesario la revisión bibliográfica consolidando conocimientos teóricos, técnicos y legales sobre el tema y todo un marco teórico que permitieron el cumplimiento a los objetivos establecidos; se identificó el tipo de contribuyente, el régimen al que pertenece, y la actividad económica a la que se dedica, mediante la observación y revisión de RUC, informes auxiliares y registros contables, con el fin de comparar la normativa legal vigente y lo que ejecutan a lo interno de la empresa. Una vez receptada la información necesaria, se procedió a diseñar tablas comparativas de cifras y datos que permitieron identificar las diferencias detectadas en el transcurso de la evaluación objeto de esta revisión durante el periodo 2022.

En el proceso se establecieron diferencias en las fechas de presentación y de valores en cada una de las obligaciones tributarias, arrojando de tal forma en ciertos meses retraso en la entrega de información de IVA y ATS generando multas a la empresa por el valor de \$410.94, además se detallan diferencias que respaldan las sustitutivas presentadas en la declaración de IVA y la variación de valores informados, del ATS, declaración de IVA, anexo RDEP y sistema contable, muchas de ellas se atribuyen a configuraciones del sistema pero otras se determinó que fue cruce de información no aprobada por los responsables del departamento contable.

Al concluir esta revisión, como aporte resolutivo se elaboró un informe sobre el Cumplimiento Tributario de la empresa, que consta de conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos, considerando que por medio de este se valora la eficiencia, oportunidad, veracidad y eficacia de los procedimientos tributarios que aplica la empresa, siendo éste, de interés para los directivos de la empresa, y lograr un mejor control en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2.1. Abstract

For the present work, it was necessary to review the literature, consolidating theoretical, technical and legal knowledge on the subject and a theoretical framework that allowed compliance with the established objectives; the type of taxpayer was identified, the regime to which it belongs, and the economic activity to which it is dedicated, through the observation and review of RUC, auxiliary reports and accounting records, in order to compare the current legal regulations and what they execute internally in the company. Once the necessary information was received, comparative tables of figures and data were designed to identify the differences detected during the evaluation under review during the period 2022.

In the process, differences were established in the dates of presentation and values in each of the tax obligations, resulting in a delay in certain months in the delivery of VAT and ATS information, generating fines to the company in the amount of \$410. In addition, differences are detailed that support the substitutions presented in the VAT return and the variation of values reported, of the ATS, VAT return, RDEP annex and accounting system, many of them are attributed to system configurations but others were determined to be cross-referencing of information not approved by those responsible for the accounting department.

At the conclusion of this review, a report on the company's tax compliance was prepared, which consists of conclusions and recommendations on the results obtained, considering that it assesses the efficiency, timeliness, accuracy, and effectiveness of the tax procedures applied by the company, which is of interest to the company's managers, and to achieve better control in the fulfillment of its tax obligations.

3. Introducción

En el tiempo actual hablar de cumplimiento de obligaciones tributarias en nuestro medio es fundamental, porque mediante esta práctica se refleja la ética y el correcto comportamiento de un contribuyente, sea esta persona natural o jurídica, es decir nos permite distinguir si la empresa tiene un trato formal y oportuno en el cumplimiento de deberes y obligaciones tributarias, permitiendo identificar posibles riesgos u omisiones que en lugar de traer consecuencias futuras, puedan ser tratadas de manera rápida, evitando caer en procesos legales, revisiones o notificaciones por omisión, diferencias, alcances o justificaciones que involucren gastos onerosos, pérdida de recursos tanto materiales como humanos, por la atención de procesos indebidos, obstaculizando de esta manera el correcto desempeño del negocio poniendo en riesgo su seguridad tanto económica como jurídica en un determinado momento de su existencia.

El trabajo de Integración Curricular denominado **Cumplimiento tributario de la empresa KRADAC CIA LTDA periodo 2022**, tiene con fin ofrecer un aporte de magnitud significativa a los accionistas y administradores de esta empresa, ya que podrán observar detenidamente el panorama sobre el cual se cumplieron todas sus obligaciones fiscales durante el ejercicio económico motivo de este análisis, y de esta manera poder tomar las debidas correcciones, precauciones o soluciones que aporten a un mejor proceso de cumplimiento, evitando situaciones que desvíen la atención de su administración, impidiendo o aplazando alcanzar de manera eficaz y oportuna los objetivos propuestos en su plan anual de operaciones.

Este trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, mismo que consta de: **Título**, que hace referencia al tema del trabajo realizado; **Resumen**, en el cual he detallado una breve síntesis sobre esta investigación con base a los objetivos planteados y los resultados obtenidos con este trabajo; **Introducción**, en donde se recalca la importancia de ejecutar el análisis del tema, la estructura de la empresa y el aporte que se ofrece con este trabajo. **Marco Teórico**, está compuesto por la fundamentación teórica, conjunto de temas, opiniones conceptos y descripciones de diferentes autores y normativas en relación al tema planteado, que servirán como fundamento para la realización del trabajo; **Metodología**, se menciona los métodos utilizados en el Trabajo de Integración Curricular; **Resultados**, contiene el contexto empresarial, aspectos generales, estructura orgánica, base legal y la realización del análisis del cumplimiento tributario, en donde se analiza los registros contables, auxiliares, procedimiento en contraste con la información presentada ante el ente rector para establecer si existieron diferencias y emitir un informe al propietario de la empresa; **Discusión**, aspecto en donde se detalla cómo se encontró a la empresa antes y después del

estudio realizado, **Conclusiones**, expresiones basadas en resultados obtenidos en función de los objetivos planteados para que sean considerados por parte de la administración de la empresa y ayuden a un desarrollo eficaz y oportuno; **Recomendaciones**, comprenden las sugerencias que permitirán dar solución a los problemas encontrados, para la correcta toma de decisiones enfocadas al mejorar el comportamiento tributario de la empresa, **Bibliografía**, en la cual se describe las fuentes de información tomadas de varios autores, revistas, tesis y páginas de internet que sirvieron como herramienta de investigación para complementar el aspecto teórico del trabajo de investigación, y finalmente los **Anexos**, donde consta la documentación utilizada como fuente que sustenta el trabajo realizado.

4. Marco Teórico

Empresa

Concepto

Una empresa se considera como la agrupación de recursos humanos, bienes activos y materiales bajo un identificativo comercial distintivo la cual busca dedicarse a la producción y prestación de bienes o servicios a favor de la sociedad con el fin de cubrir necesidades básicas emergentes y de ellas obtener un reconocimiento económico y social. (Galán, 2020).

Objetivos

Los objetivos dentro de una empresa son casi una estrategia esencial para lograr establecerse en un determinado tiempo con directrices ya planteadas y así impulsar al crecimiento de la misma con la satisfacción de haber cumplido uno de los objetivos establecidos. Estos objetivos serán tomados en cuenta en muchas de las empresas de forma diferente ya que las mismas deberán ejecutarse en base a su mercado y sus políticas. Aunque muchas de ellas deberán buscar su propia estrategia de crecimiento económico, siempre buscarán alcanzar una estabilidad económica, social y jurídica que garantice una vida digna para cada uno de sus colaboradores. (Euroinova, 2023)

Clasificación

Según la Superintendencia de Valores y Seguros las empresas se clasifican por su naturaleza, por el sector al que pertenece, y por su capital. (Compañías, 2023)

Tabla 1

Clasificación de las empresas según su naturaleza

| Por su naturaleza | |
|------------------------------|---|
| Empresas industriales | Son aquellas empresas que como actividad empresarial es la transformación de materia prima para el comercio. |
| Empresas comerciales | Son aquellas empresas que adquieren un producto para volver a venderlo al mercado con un margen de utilidad más alto en beneficio propio de la empresa sin tener que acudir a la transformación. |
| Empresas de servicios | Son aquellas empresas que no se dedican a la venta de productos físicos, en ellas prima el conocimiento intelectual y diligente para generar a sus propios ingresos y a su vez solventando necesidades y requerimientos de la sociedad en conjunto. |

Nota. Esta tabla detalla la clasificación de empresas por su naturaleza (Ceupe)

Tabla 2*Clasificación de las empresas según al sector que pertenecen*

| Sector al que pertenece | |
|--------------------------------|--|
| Empresa pública | Son aquellas entidades pertenecientes al estado, y las mismas operan, gestionan y se manejan con un presupuesto o capital público, cabe recalcar que la supervisión solo lo realiza un solo organismo público de control |
| Empresa privada | Son aquellas entidades conformadas por personas naturales o jurídicas que para su manejo y operación empresarial cuentan con un capital privado o propio. |
| Empresa mixta | Son aquellas empresas jurídicas que para su operación trabajan con un capital privado y público. |

*Nota. Esta tabla detalla la clasificación de empresas por el sector. (Martín, 2023)***Tabla 3***Clasificación de las empresas por su capital*

| Por su capital | |
|-----------------------|--|
| Unipersonal | Son empresas integrados por el aporte del capital de una sola persona. |
| Pluripersonal | Son empresas integradas por el aporte del capital de dos o más integrante. |

*Nota. Esta tabla detalla la clasificación de empresas por su capital.***Tabla 4***Clasificación de las empresas por su tamaño*

| Por su tamaño | |
|------------------------|---|
| Microempresas | Ingresos menores a \$100.000,00 Trabajadores: Entre 1 a 9 personas. |
| Pequeña empresa | Ingresos entre \$100.001,00 y \$ 1000.000,00 Trabajadores: Entre 10 a 49 personas |
| Mediana empresa | Ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00 Trabajadores: Entre 50 a 199 personas. |

Nota. Esta tabla detalla la clasificación de empresas por su tamaño. (COPCI, 2018)

Los Contribuyentes

Definición

Dentro del Ecuador son contribuyentes o sujetos pasivos las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley, y que habitualmente efectúen transferencias de bienes; quienes realicen importaciones y las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios. (Ley de Régimen tributario interno)

Clasificación

Las mismas se clasificarán por el tipo de contribuyente, por el total de sus ingresos anuales como obligadas a llevar contabilidad o no obligadas, de la misma forma se clasificarán al régimen que pertenecen por el total de sus ingresos anuales y actividades inscritas en el RUC, este régimen puede ser RIMPE emprendedor, RIMPE popular o régimen general. (Tributario, 2023)

Tabla 5

Tipos de contribuyentes

| Personas Naturales | |
|---|--|
| Concepto | Son contribuyentes nacionales o extranjeros que realizan actividades de venta de bienes o servicios obligados o no obligado a llevar contabilidad |
| Obligado a llevar contabilidad | <ul style="list-style-type: none">• Empresas y sucursales de compañías extranjeras.• Personas que realicen actividades empresariales con ejercicio impositivo propio.• Profesionales, agentes, artesanos, representantes y trabajadores independientes que generan ingresos y egresos para la declaración de la renta. |
| No obligados a llevar contabilidad | <ul style="list-style-type: none">• Los ecuatorianos que residen en el exterior con ingresos gravados a la renta.• Personas con ingresos solamente de su trabajo.• Empresas del sector público a excepción de las organizaciones financieras. |
| Personas Jurídicas | |
| Concepto | Personas jurídicas con un capital privado que ejercen actividades en venta de bienes o servicios y que se están bajo el control de la Superintendencia de Compañías. |
| Sociedades Privadas | <ul style="list-style-type: none">• Compañías anónimas, de responsabilidad limitada, economía mixta, administradoras de fondos y fideicomisos, entre otros.• Bancos privados nacionales, bancos extranjeros, bancos del Estado, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, entre otras.• Otras sociedades con fines de lucro o patrimonios independientes, como por ejemplo las sociedades de hecho, contratos de cuentas de participación y consorcios.• Sociedades y organizaciones no gubernamentales sin finales de lucro, como por ejemplo las dedicadas a la educación, entidades deportivas, entidades de culto religioso, entidades culturales, organizaciones de beneficencia, entre otras.• Misiones y organismos internacionales como embajadas, representaciones de organismos internacionales, agencias gubernamentales de cooperación internacional, organizaciones internacionales y oficinas consulares. |
| Concepto | Son personas jurídicas con un capital público y que se encuentran bajo la supervisión de la Contraloría General del Estado. |
| Sociedades Públicas | <ul style="list-style-type: none">• Los organismos y dependencias de las funciones; Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y Transparencia y Control Social.• Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado. |

- Las entidades y los organismos creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
- Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos.

Nota. Representa los tipos de contribuyentes que existen en el Ecuador. (Gurusoft, 2021)

Tabla 6
Régimen de los contribuyentes

| REGIMEN GENERAL | |
|------------------------|--|
| Ingresos | Según en Art 97.5 del LODESF corresponde a los ingresos brutos superiores a los trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 300.000,00) y las personas naturales o jurídicas bajo actividades o ingresos anuales que no son reconocidos dentro del catastro de negocios populares o emprendedores. |
| Facturación | Según en Art 97.7 del LODESF Deberán emitir facturas electrónicas |
| Obligaciones | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Declaración mensual de IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta ✓ Declaración de impuesto a la renta ✓ Declaración de impuesto a la renta para sociedades ✓ Pago del 15% de utilidades a los trabajadores ✓ Pago del 1,5 por mil sobres activos ✓ Entrega de información de carácter financiero y societario a la supercías ✓ Declaración mensual de ice ✓ Impuesto a los activos en el exterior ✓ Anexo transaccional simplificado – ATS ✓ Anexo reporte de operaciones y transacciones económicas financieras – ROTEF ✓ Declaración de impuesto a la salida de divisas ✓ Declaración ISD ✓ Anexo relación de dependencia |

(LEY ORGÁNICA PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO Y SOSTENIBILIDAD FISCAL, 2021)

Organismos de Control

Son aquellas empresas que el estado designa para el control, disciplina y control fiscal de los contribuyentes dentro del país, los mismos cumplen también el deber de supervisar, informar y dar seguimientos a los contribuyentes para el cumplimiento de sus responsabilidades.

Importancia

Una función principal de los organismos de control es proponer identificar y dar soluciones a los problemas existentes, para reconocer y trabajar sobre los problemas estructurales y así lograr el fortalecimiento de los procesos dentro de los organismos supervisores.

Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

Funciones

Según el Art 438 de la ley de compañías son atribuciones y deberes del Superintendente además de los ya determinados en la ley:

- a) Nombrar al personal necesario para el desempeño de las funciones de la Superintendencia;
- b) Formular el presupuesto de sueldos y gastos de la Superintendencia, el mismo que será aprobado por el presidente de la República, y expedir los reglamentos necesarios para la marcha de la Institución.
- c) Inspeccionar, personalmente o por medio de los funcionarios y empleados de la Superintendencia a quienes delegue, las actividades de las compañías, especialmente cuando tuviere conocimiento de irregularidades, infracciones de las leyes, reglamentos, disposiciones estatutarias o resoluciones de la Superintendencia, o cuando por parte de accionistas o socios se formulare denuncia fundamentada, a juicio del Superintendente. Toda denuncia será reconocida ante el Superintendente o su delegado;
- d) Presentar anualmente al Congreso Nacional un informe, en el que dará cuenta de sus labores y del movimiento de las compañías sujetas a su vigilancia;
- e) Rendir cuentas ante la Contraloría General del Estado;
- f) Modificar los estatutos de las compañías cuando sus normas sean contrarias a esta Ley

Servicio de Rentas Internas

Es una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, en el Ecuador, el objetivo principal es Gestionar la política tributaria en el marco de los principios constitucionales, consolidando la habilitación para el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, y, fortaleciendo el control de los impuestos internos, con un enfoque de gestión de riesgos, fomentando el crecimiento económico sostenido.

Funciones

En base al Art.2 de la ley de creación del servicio de rentas internas el SRI tendrá las siguientes facultades, atribuciones y obligaciones.

1. Ejecutar la política tributaria aprobada por el presidente de la República;
2. Efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad;
3. Preparar estudios respecto de reformas a la legislación tributaria;
4. Conocer y resolver las peticiones, reclamos, recursos y absolver las consultas que se propongan de conformidad con la Ley;
5. Emitir y anular títulos de crédito, notas de crédito y órdenes de cobro;
6. Imponer sanciones de conformidad con la Ley;
7. Establecer y mantener el sistema estadístico tributario nacional;
8. (Reformado por el Art. 24 del Decreto Ley s/n, R.O. 583-S, 24-XI-2011). - Efectuar la cesión a título oneroso, de la cartera de títulos de crédito en forma total o parcial;
9. Solicitar a los contribuyentes o a quien los represente cualquier tipo de documentación o información vinculada con la determinación de sus obligaciones tributarias o de terceros, así como para la verificación de actos de determinación tributaria, conforme con la Ley; y,
10. Las demás que le asignen las leyes.

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

El Seguro General Obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Es la ayuda de la entidad a todas las personas aseguradas, sin distinción de nacionalidad, etnia, lugar de residencia, edad, sexo, estado de salud, educación, ocupación o ingresos, con el fin de financiar conjuntamente las prestaciones básicas del Seguro General Obligatorio.

Importancia

El IESS brinda protección a la población urbana y rural, con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos del trabajo,

discapacidad, cesantía, Seguro de Desempleo, invalidez, vejez y muerte, en los términos que consagra la ley brinda así misma protección en calidad de afiliados a todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de su servicio físico o intelectual Protege a sus afiliados en casos de:

- Enfermedad
- Maternidad
- Riesgos del trabajo
- Vejez
- Muertes
- Invalidez, que incluye discapacidad; y cesantía.

Funciones

Según el Art.19 de la Ley de Seguridad Social el IESS Administrará directamente las funciones de afiliación, recaudación de los aportes y contribuciones al Seguro General Obligatorio y, a través de las direcciones especializadas de cada seguro, administrará las prestaciones que le corresponde otorgar.

Tributación

La tributación se entiende por la acción que tiene un contribuyente de pagar tributos al ente recaudador, y que a su vez esta entidad cumple la función de generar ingresos al estado, este proceso de pago vs recaudación se cumple en base al hecho generador del tributo conformelo estable el marco jurídico real vigente al que pertenezcan los contribuyentes, estos tributos están ligados a responsabilidades económicas, sociales, jurídicos, administrativa, penales etc. (Mendoza, 2017)

Principios de la Tributación

Según Genesis Cabrera existen los principios de legalidad, irretroactividad, generalidad,proporcionalidad y equidad en el Ecuador. (Cabrera, 2020)

Principio de Legalidad

Este principio demuestra que las diferentes contribuciones se encuentran respaldadas poruna ley que genera el hecho imponible y que sustenta el cumplimiento del tributo.

Principio de Irretroactividad

Este principio se basa en informar al sujeto pasivo de una manera anticipada las obligaciones tributarias para que las mismas mantengan una seguridad jurídica a cada uno de los ciudadanos con el cumplimiento de las mismas y así no incurrir en las sanciones respectivas.

Principio de Generalidad

Este principio informa que todos los ciudadanos deben cumplir con el pago de los tributos, sin tener en cuenta o implantar privilegios personales, de género, familiares entre otras,las mismas se aplicaran a todos los ciudadanos que mantengan la obligación.

Principio de Proporcionalidad

Este principio tiene como finalidad la distribución de los tributos en función de la capacidad económica de cada uno de los ciudadanos para que el objetivo de razonabilidad se cumpla y no se incurra a una recaudación desorganizada e injusta de cumplir.

Principio de Equidad

Este principio cita la igualdad de los ciudadanos con el cumplimiento de la ley tributaria, el tratamiento para cada ciudadano deberá ser el mismo ante la norma jurídica establecida.

Los Tributos

Los tributos en el Ecuador son regulados por la Ley en el Código Tributario Interno y los mismos son ingresos que tiene un estado en base al cumplimiento y a la capacidad de sus ciudadanos, los tributos están orientadas a financiar el gasto y los servicios públicos de un país.(Roldán, 2020)

Importancia

Los tributos son importantes ya que permite alcanzar el desarrollo de un país, siempre desde la capacidad económica y contributiva de cada uno de los ciudadanos. De esta forma el cumplimiento de los tributos es de esencial importancia para dar cumplimiento a los presupuestos generales del estado y lograr objetivos de inversión, ahorros, proyectos nacionales etc. (Roldán, 2020)

Tabla 7

Tipos de tributos

| | |
|----------------------------------|---|
| Impuestos | Su cumplimiento está establecido por el echo generador y no es opcional, el mismo financia a la colectividad en general. (Roldán, 2020) |
| Tasas | Su cumplimiento está establecido por la ley, nacen por la prestación de servicios públicos y benefician a determinados contribuyentes (Jaramillo) |
| Contribuciones especiales | Su cumplimiento está establecido por el compromiso de provecho o beneficio que genera al ciudadano por una obra pública. (Cevallos, 2018) |

Nota. La tabla representa los diferentes tributos que existen en el Ecuador.

Obligación tributaria

La obligación tributaria es la responsabilidad fiscal que tienen los ciudadanos una vez establecidos como contribuyentes con el estado, esta obligación se llevara a cabo una vez generado el hecho generador establecido por la ley de manera pecuniaria en especies o servicios.

Art. 15.- Concepto. - "Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de

aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.” (Tributario, 2023)

Elementos de la obligación tributaria La Ley

Son las normas establecidas por una entidad superior o controladora para poder dar cumplimiento absoluto a una regla dentro del margen o límite establecido por la autoridad competente, la cual será la responsable de tomar medidas con respecto al incumplimiento de las mismas. (Guzmán, 2020)

El hecho generador

Es la acción del contribuyente que la ley establece para que se de paso a la generación o creación de un tributo. (Andaluz, 2020)

El sujeto pasivo

Es aquel que bajo la generación del hecho generador se encuentra con una responsabilidad de cumplir con lo que la ley disponga. (Tributario, 2023)

El sujeto activo

El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas. Es el ente regulador y acreedor de los tributos de cada uno de los contribuyentes. (Tributario, 2023)

Obligaciones Tributarias ante la Ley

Obtener su Registro Único de Contribuyentes (RUC)

Es un registro de trece números es decir el número de cedula del representante más el 001 que acredita a una persona de manera oficial para que pueda ejecutar de manera legal una actividad económica. Es el documento esencial de la administración tributaria para el reconocimiento de sus contribuyentes, ya que brinda información necesaria para identificar a un sujeto pasivo (personas naturales y jurídicas) que mantiene ejecutando actividades económicas dentro del territorio ecuatoriano y que son sujetos de imposición. (RUC, 2021)

Personas Obligadas a Obtener RUC

Las personas que realicen actividades económicas dentro de país de forma permanente u ocasional, mantengan titularidad de bienes o derechos que generen ingresos económicos sujetas a control tributario ya sean naturales o jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales o extranjeros, fundaciones, corporaciones, cooperativas o cualquiera sea su denominación tengan o no fines de lucro, tienen la obligación de inscribirse por única vez en el Registro Único de Contribuyentes. (RUC, 2021)

Número de Registro

El Servicio de Rentas Internas luego de haberse inscrito en el RUC y dependiendo del tipo de contribuyente que se sea, se le asigna un número de registro único.

Si el contribuyente es una persona natural, su número de RUC será su cedula de identidad conformada por 10 dígitos más el 001 al final.

Si el contribuyente es una sociedad, su número de RUC será establecido y generado por la administración tributaria por una cantidad de 10 dígitos más el 001.

En caso de las sociedades públicas los dos primeros dígitos señalan la provincia donde se inscribió el contribuyente. El tercer dígito siempre será el número 6; del cuarto al octavo, un número secuencial; el noveno dígito es el verificador, el décimo dígito es el 0 y los tres últimos dígitos siempre serán 001. (RUC, 2021)

Estados del RUC

Activo

Es el estado al que pertenece un contribuyente dentro del Registro Único de Contribuyentes que bajo sus actividades y desarrollo de sus actividades económicas es sujeto pasivo de obligaciones tributarias.

Suspensión Definitiva

Si todas las actividades vigentes dentro de un RUC terminan en su totalidad o cambia su naturaleza, el mismo debe suspenderse, esto se lo puede realizar mediante un trámite en línea en la página web de servicio de rentas internas o de manera presencial en la misma entidad. A partir de la suspensión del RUC no se generarán obligaciones tributarias enlazadas con ese RUC.

Pasivo

Es el estado al que pertenecen personas naturales fallecidas, extranjeros no residentes y sociedades que han cancelado su RUC. (RUC, 2021)

Impresión y Emisión de Comprobantes de Venta

Estos documentos son quienes acreditan y sustentan la transferencia de bienes o prestación de servicios que generan el pago de tributos dentro del Ecuador, por ello los responsables están en la obligación de emitir cada comprobante de venta del pago obtenido. (Internas, 2022)

Comprobantes de Venta Válidos

Se consideran comprobantes de venta válidos aquellos documentos autorizados y reconocidos en el Art. 4 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios:

Facturas

Las facturas son comprobantes electrónicos que registra un proceso de compra y venta de un bien o servicio determinado con los datos personales que justifican que la transacción es verídica y legal.

Figura 1
Modelo de factura

|   | | RUC: 1191734609001 F A C T U R A No. 001-002-000041941 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0203202201119173460900120010020000419416 144560312 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-03-14T14:35:33-05:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:  0203202201119173460900120010020000419416144560312 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-----------------|-----------|-----------------|--|--------------|---------|---|------|-------------|---------|---------|------------------|--|--|--|--|---------|----------|--|--|--|--|---------|-----------|--|--|--|--|---------|---------|--|--|--|--|---------|-------------------|--|--|--|--|------|-------|--|--|--|--|---------|---|--|
| KRADAC CIA. LTDA. Dir. Matriz: CRISANTEMOS 241-16 Y ANTURIOS OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI Agente de Retención Resolución No. 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razón Social / Nombres y Apellidos: ESTRADA POVEDA VITERVO FERNANDO Fecha Emisión: 02/03/2022 Dirección: Cuenca | | Identificación: 0201719218001 Guía Remisión: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio unitario</th> <th>Descuento</th> <th>Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0000973</td> <td>CLIPP- SERVICIO APLICATIVO MENSUAL COMISION-LOCALES (*)</td> <td>1.00</td> <td>\$ 2.008929</td> <td>\$ 0.00</td> <td>\$ 2.01</td> </tr> <tr> <td colspan="5">SUBTOTAL IVA 12%</td> <td>\$ 2.01</td> </tr> <tr> <td colspan="5">SUBTOTAL</td> <td>\$ 2.01</td> </tr> <tr> <td colspan="5">DESCUENTO</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">IVA 12%</td> <td>\$ 0.24</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Descuento IVA 12%</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td colspan="5">TOTAL</td> <td>\$ 2.25</td> </tr> </tbody> </table> | | Código | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total | 0000973 | CLIPP- SERVICIO APLICATIVO MENSUAL COMISION-LOCALES (*) | 1.00 | \$ 2.008929 | \$ 0.00 | \$ 2.01 | SUBTOTAL IVA 12% | | | | | \$ 2.01 | SUBTOTAL | | | | | \$ 2.01 | DESCUENTO | | | | | \$ 0.00 | IVA 12% | | | | | \$ 0.24 | Descuento IVA 12% | | | | | \$ 0 | TOTAL | | | | | \$ 2.25 | Información adicional Mes: Febrero 2022; Observación: Clipp - Servicio aplicativo mensual comision - locales Email: johanna.valencia.p@hotmai.com;natalia.ocha83@gmail.com | |
| Código | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0000973 | CLIPP- SERVICIO APLICATIVO MENSUAL COMISION-LOCALES (*) | 1.00 | \$ 2.008929 | \$ 0.00 | \$ 2.01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL IVA 12% | | | | | \$ 2.01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL | | | | | \$ 2.01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCUENTO | | | | | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 12% | | | | | \$ 0.24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descuento IVA 12% | | | | | \$ 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | \$ 2.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Forma de Pago</th> <th>Valor</th> <th>Plazo</th> <th>Tiempo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td>2.25</td> <td>30 dias</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | Forma de Pago | Valor | Plazo | Tiempo | SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 2.25 | 30 dias | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Forma de Pago | Valor | Plazo | Tiempo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 2.25 | 30 dias | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota. Obtenida del sistema contable imperium de la empresa KRADAC.

Comprobantes de Retención

Son documentos emitidos por los agentes de retención a sus proveedores por la adquisición de bienes o servicios, el mismo acredita al contribuyente que se ha procedido con la retención de los porcentajes que establece la Ley de Régimen Tributario Interno y en su reglamento de aplicación, una vez recaudados los valores los agentes de retención tienen la obligación de hacer llegar los valores retenidos a la administración tributaria.

Obligatoriamente los agentes de retención emitirán los comprobantes de retención una vez realizado el pago y el comprobante estará disponible para su entrega dentro de los cinco días hábiles.

Figura 2
Modelo de comprobante de retención



KRADAC



clipp

KRADAC CIA. LTDA.
Dir. Matriz: CRISANTEMOS 241-16 Y ANTURIOS
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
Agente de Retención Resolución No. 1

RUC: 1191734609001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
No. 001-001-000014346
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
3103202207119173460900120010010000143460560973916
FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-03-31T23:45:56-05:00
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

3103202207119173460900120010010000143460560973916

Razón Social / Nombres y Apellidos: LINKEDIN

Identificación: 999999U999

Fecha emisión: 31/03/2022

| Comprobante | Número | Fecha emisión | Ejercicio Fiscal | Base imponible | Código | Impuesto | Porcentaje | Valor retenido |
|-----------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|--------|----------|------------|----------------|
| Liquidación de compra | 001004000000168 | 31/03/2022 | 03/2022 | \$ 4.80 | 7 | Iva | 0.00 | \$ 0.00 |
| Liquidación de compra | 001004000000168 | 31/03/2022 | 03/2022 | \$ 39.99 | 332 | Renta | 0.00 | \$ 0.00 |
| TOTAL | | | | | | | | \$ 0.00 |

Información adicional

Dirección: NA

Nota. Obtenida del sistema contable imperium de la empresa KRADAC.

Liquidación de Compras de Bienes y Prestación de Servicios

Los comprobantes de liquidación de bienes o servicios son emitidos por personas naturales o jurídicas, la misma se efectúa al momento de haber recibido la venta de un bien o la prestación de un servicio de un contribuyente que no mantiene obligaciones tributarias o que se encuentre carente de un RUC.

Figura 3

Modelo de liquidación de compra de bienes y servicios

|  | <p>RUC: 1191734609001</p> <p>LIQUIDACIÓN DE COMPRA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</p> <p>No. 001-004-000000153</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:</p> <p>1203202203119173460900120010040000001533671182418</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-03-12T17:44:53-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p>  <p style="font-size: small;">1203202203119173460900120010040000001533671182418</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------|------------|--------------|--|---------------------------|---------------|----------|---------|----------|------------------|--|--|--|--|----------|----------|--|--|--|--|----------|-----------|--|--|--|--|---------|---------|--|--|--|--|----------|-------------------|--|--|--|--|------|--------------|--|--|--|--|------------------|
| <p>KRADAC CIA. LTDA.</p> <p>Dir. Matriz: CRISANTEMOS 241-16 Y ANTURIOS</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI</p> <p>Agente de Retención Resolución No. 1</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none;">Razón Social / Nombres y Apellidos:</td> <td style="border: none;">GOOGLE</td> <td style="border: none; text-align: right;">Identificación: 9999999999999</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">Fecha Emisión:</td> <td style="border: none;">12/03/2022</td> <td></td> </tr> </table> | | Razón Social / Nombres y Apellidos: | GOOGLE | Identificación: 9999999999999 | Fecha Emisión: | 12/03/2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | GOOGLE | Identificación: 9999999999999 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha Emisión: | 12/03/2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Código</th> <th style="width: 45%;">Descripción</th> <th style="width: 10%;">Cantidad</th> <th style="width: 10%;">Precio unitario</th> <th style="width: 10%;">Descuento</th> <th style="width: 15%;">Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>CORREO ELECTRONICO GOOGLE</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 99.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 99.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">SUBTOTAL IVA 12%</td> <td style="text-align: right;">\$ 99.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">SUBTOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 99.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">DESCUENTO</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">IVA 12%</td> <td style="text-align: right;">\$ 11.88</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Descuento IVA 12%</td> <td style="text-align: right;">\$ 0</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 110.88</td> </tr> </tbody> </table> | | Código | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total | | CORREO ELECTRONICO GOOGLE | 1.00 | \$ 99.00 | \$ 0.00 | \$ 99.00 | SUBTOTAL IVA 12% | | | | | \$ 99.00 | SUBTOTAL | | | | | \$ 99.00 | DESCUENTO | | | | | \$ 0.00 | IVA 12% | | | | | \$ 11.88 | Descuento IVA 12% | | | | | \$ 0 | TOTAL | | | | | \$ 110.88 |
| Código | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | CORREO ELECTRONICO GOOGLE | 1.00 | \$ 99.00 | \$ 0.00 | \$ 99.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL IVA 12% | | | | | \$ 99.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL | | | | | \$ 99.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCUENTO | | | | | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 12% | | | | | \$ 11.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descuento IVA 12% | | | | | \$ 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | \$ 110.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">Información adicional</th> </tr> <tr> <td style="width: 20%;">Dirección</td> <td colspan="3">NA</td> </tr> <tr> <td>Forma de Pago</td> <td>Valor</td> <td>Plazo</td> <td>Tiempo</td> </tr> </table> | | Información adicional | | | | Dirección | NA | | | Forma de Pago | Valor | Plazo | Tiempo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Información adicional | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dirección | NA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Forma de Pago | Valor | Plazo | Tiempo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota. Obtenida del sistema contable imperium de la empresa KRADAC

Notas de Crédito

Las notas de crédito son documentos electrónicos que emite el vendedor para anular, aplicar descuentos o devolver de productos de una factura emitida anteriormente.

Las notas de crédito pueden ser emitidas durante el mismo mes de la transacción de venta o meses posteriores, pero siempre recalcando la factura que modifica y la fecha de emisión de la misma.

La nota de crédito sirve para anular un proceso de compra o venta si este fuera el caso, pero la misma no elimina el proceso ni el historial generado en el Servicio de Rentas Internas.

Figura 4
Modelo de nota de crédito

|   | <p>RUC: 1191734609001</p> <p>NOTA DE CRÉDITO</p> <p>No. 001-001-000000954</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:</p> <p>2110202204119173460900120010010000009544 407913518</p> <p>FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-10- 21T11:33:12-05:00</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO:</p>  <p style="font-size: small;">2110202204119173460900120010010000009544407913518</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------------------|---------------------------------|---|----------------|--------------|---|------------------------------|-------------|-------------------|--|--------------|--|---------------------------|-----------------------------------|---------|----------|--|--|--|---------|---------|--|--|--|---------|-------|--|--|--|---------|
| <p>KRADAC CIA. LTDA.</p> <p>Dir. Matriz: CRISANTEMOS 241-18 Y ANTURIOS</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI</p> <p>Agente de Retención Resolución No. 1</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Razón Social / Nombres y Apellidos:</td> <td style="width: 35%;">PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO</td> <td style="width: 35%;">Identificación: 1104327224001</td> </tr> <tr> <td>Fecha emisión:</td> <td>21/10/2022</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comprobante que se modifica:</td> <td>Factura</td> <td>001-003-000017440</td> </tr> <tr> <td>Fecha emisión (comprobante modificar):</td> <td>30/09/2022</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Razón de la modificación:</td> <td colspan="2">CAMBIO DE DATOS POR ACTUALIZACION</td> </tr> </table> | | Razón Social / Nombres y Apellidos: | PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | Identificación: 1104327224001 | Fecha emisión: | 21/10/2022 | | Comprobante que se modifica: | Factura | 001-003-000017440 | Fecha emisión (comprobante modificar): | 30/09/2022 | | Razón de la modificación: | CAMBIO DE DATOS POR ACTUALIZACION | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | Identificación: 1104327224001 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha emisión: | 21/10/2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comprobante que se modifica: | Factura | 001-003-000017440 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha emisión (comprobante modificar): | 30/09/2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razón de la modificación: | CAMBIO DE DATOS POR ACTUALIZACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Descripción</th> <th style="width: 10%;">Cantidad</th> <th style="width: 15%;">Precio unitario</th> <th style="width: 10%;">Descuento</th> <th style="width: 15%;">Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CLIPP- SERVICIO APLICATIVO MENSUAL COMISION-LOCALES</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.285714</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.29</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">SUBTOTAL 12%</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.29</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">SUBTOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.29</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">IVA 12%</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.51</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 4.80</td> </tr> </tbody> </table> | | Descripción | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total | CLIPP- SERVICIO APLICATIVO MENSUAL COMISION-LOCALES | 1.00 | \$ 4.285714 | \$ 0.00 | \$ 4.29 | SUBTOTAL 12% | | | | \$ 4.29 | SUBTOTAL | | | | \$ 4.29 | IVA 12% | | | | \$ 0.51 | TOTAL | | | | \$ 4.80 |
| Descripción | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CLIPP- SERVICIO APLICATIVO MENSUAL COMISION-LOCALES | 1.00 | \$ 4.285714 | \$ 0.00 | \$ 4.29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL 12% | | | | \$ 4.29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL | | | | \$ 4.29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 12% | | | | \$ 0.51 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$ 4.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">Dirección</th> <th style="width: 70%;">Información adicional</th> </tr> <tr> <td></td> <td>LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO</td> </tr> </table> | Dirección | Información adicional | | LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dirección | Información adicional | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota. Obtenida del sistema contable imperium de la empresa KRADAC

Presentación de Declaraciones

La declaración es el documento informativo que durante un cierto periodo de tiempo se presenta al órgano regulador detallando el rumbo, las consecuencias y naturaleza de las actividades económicas del contribuyente y la fecha de cumplimiento de esta responsabilidad lo determina el noveno dígito del RUC. Se deben presentar declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA) llenando el formulario 104 para personas naturales y personas jurídicas el formulario obligadas a llevar contabilidad de manera mensual o semestral según lo determine la ley. Sobre la renta se deberá declarar en el formulario 102 personas naturales y el 101

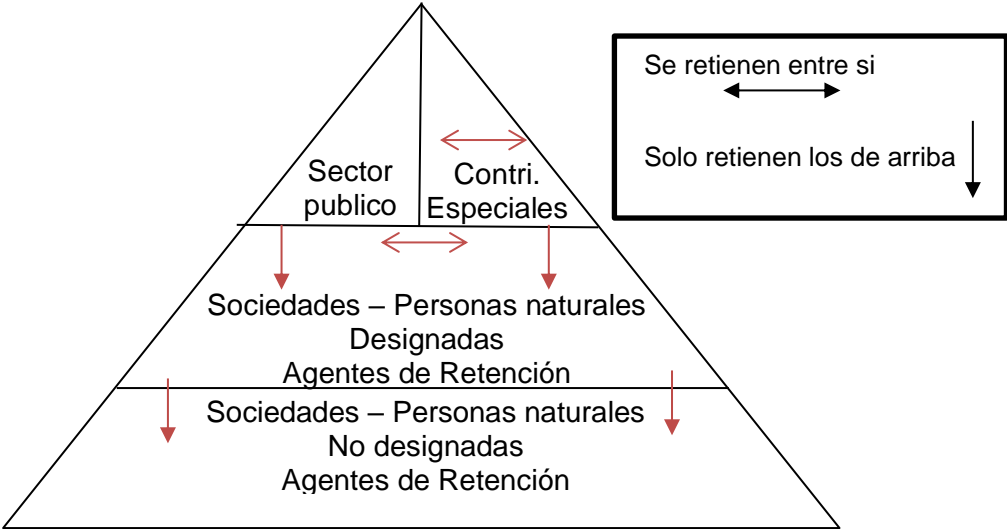
sociudades o personas jurídicas de forma anual, presentar el Anexo ATS, declaración de retenciones en la fuente, Anexo REDEP (SRI, 2022)

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

Por sus abreviaturas el IVA es el impuesto del régimen tributario ecuatoriano impuesto por la transferencia de bienes y prestación de servicios, el mismo se calcula sobre la actividad que lo genera y su tarifa. Todos los sujetos pasivos del IVA declararan dicho impuesto de las operaciones que realicendurante el mes siguiente de realizado el proceso según el plazo que establezca el reglamento dentro del formulario 104.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención del IVA causado, presentaran una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA. (Interno L. r., 2023)

Figura 5
Pirámide Retención de IVA



Nota. Pirámide de retención del IVA. Tomado de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Tabla de Retención de IVA

Tabla 8

Tabla de porcentajes para la retención del IVA

| Agentes de retención | SUJETOS A RETENCION | | | | |
|--|---|---|----------------|-------------------------|---|
| | Contribuyentes No agentes de retención | Contribuyentes especiales | Sector publico | Exportadores habituales | Agentes de retención |
| Agentes de retención | 30% bienes | No Aplica | No Aplica | No Aplica | 30% bienes |
| | 70% servicios, consultorías, comisiones por intermediación | | | | 70% servicios, consultorías, comisiones por intermediación |
| | 100% honorarios profesionales, arrendamiento, dietas, honorarios, cuerpos colegiados. | | | | 100% honorarios profesionales, arrendamiento, dietas, honorarios, cuerpos colegiados. |
| Contribuyentes especiales | 30% bienes | 10% Bienes | No Aplica | No Aplica | 30% bienes |
| | 70% servicios, consultorías, comisiones por intermediación | 20% servicios, consultorías y comisiones por intermediación | | | 70% servicios, consultorías, comisiones por intermediación |
| | 100% honorarios profesionales, arrendamiento, dietas, honorarios, cuerpos colegiados. | 100% honorarios profesionales, arrendamiento, dietas, honorarios, cuerpos colegiados. | | | |
| Instituciones financieras | 30% bienes | 10% Bienes | No Aplica | No Aplica | 30% bienes |
| | 70% servicios, consultorías, comisiones por intermediación | 20% servicios, consultorías y comisiones por intermediación | | | 70% servicios, consultorías, comisiones por intermediación |
| | | | | | 100% honorarios profesionales, arrendamiento, dietas, honorarios, cuerpos colegiados. |
| Sector publico | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Universidades y escuelas politécnicas. | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas

Fechas Vencimiento Declaración Mensual del IVA

Tabla 9

Fechas máximas de presentación de la declaración mensual IVA

| Si el noveno dígito es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

Nota. Tabla de fechas de vencimiento de las declaraciones de IVA, datos obtenidos del (Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2021)

Declaración de Retenciones en la Fuente

La declaración de retenciones en la fuente debe declararse por la persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad dentro del formulario 103 y todos los designados a realizar dicha recaudación de rentas durante el mes, conforme lo establezca su noveno dígito del RUC.

El agente de retención está en la obligación de retener los porcentajes correspondientes y entregar el comprobante durante un lapso no mayor a los 5 días hábiles de recibido el comprobante de venta. En caso de los empleadores que realicen pagos a sus trabajadores bajo relación de dependencia deberán realización de la retención de fuente correspondiente y entregar a la entidad Administradora la recaudación de los tributos mensualmente.

Porcentajes de retención

Tabla 10

Tabla de códigos y porcentajes de retención

| Cod. Anexo | Detalle |
|------------|---|
| 303 | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional |
| 308 | Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra |
| 320 | Arrendamiento bienes inmuebles |
| 3440 | Otras retenciones aplicables el 2,75% |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra |
| 309 | Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal |
| 319 | Cuotas de arrendamiento mercantil (prestado por sociedades), inclusive la de opción de compra |
| 322 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) |

| Cod. Anexo | Detalle |
|------------|---|
| 341 | Otras retenciones aplicables el 1% (incluye régimen RIMPE - Emprendedores, para este caso aplica con cualquier forma de pago inclusive los pagos que deban realizar las tarjetas de crédito/débito) |

Nota. Códigos y porcentajes de retención, datos obtenidos del portal del servicio de rentas internas.

Son Agentes de Retención

- Las instituciones del sector público
- Las sociedades
- Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad
- Las personas naturales y sucesiones individuadas no obligadas a llevar contabilidad, cuando emiten liquidaciones
- Las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad
- Empleadores
- Exportadores

Fechas Vencimiento de Declaración Retenciones en la Fuente

Tabla 11

Fechas máximas de presentación de la declaración IR

| Si el noveno dígito es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

Nota. Datos tomados del portal del servicio de rentas internas.

Declaración de impuesto a la renta

La declaración de impuesto a la renta es obligatoria para aquellas personas naturales o jurídicas domiciliadas en el país y que por los resultados de sus actividades económicas personales, comerciales, industriales, agrícolas en general deben cancelar los impuestos sobre los ingresos o rentas percibidas durante un año, después de haber descontado costos y gastos que incurrió para lograr obtener dichas rentas. Según (Interno, 2023):

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por

sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Fechas Vencimiento de Declaración IR Régimen General

Tabla 12

Fecha máxima de presentación IR

| Si el noveno dígito es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|-------------------------------|--|
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

Nota. Datos tomados del portal del servicio de rentas internas.

Tabla de Cálculo IR Régimen General

Tabla 13

Tabla para el cálculo de IR apagar

| Fracción Básica | Exceso hasta | % Impuesto Fracción Excedente |
|------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| \$0,00 | \$11.310,00 | 0% |
| \$11.310,01 | \$14.410,00 | 5% |
| \$14.410,01 | \$18.010,00 | 10% |
| \$18.010,01 | \$21.630,00 | 12% |
| \$21.630,01 | \$31.630,00 | 15% |
| \$31.630,01 | \$41.630,00 | 20% |
| \$41.630,01 | \$51.630,00 | 25% |
| \$51.630,01 | \$61.630,00 | 30% |
| \$61.630,01 | \$100.000,00 | 35% |
| \$100.000,01 | en adelante | 37% |

Nota. Datos tomados del portal del servicio de rentas internas.

Anexo de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia

Mejor conocido como anexo REDEP es un anexo que deberán cumplir todos los empleadores tanto públicos o privados, obligados a llevar contabilidad y en calidad de agentes de retención, con respecto a las retenciones en la fuente de los ingresos que hayan percibido los empleados que se encuentren trabajando bajo relación de dependencia.

Según menciona el artículo 104 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario los contribuyentes que laboran bajo relación de dependencia, dentro del mes de enero de cada año, presentarán a su empleador una proyección de los gastos personales que consideren incurrirán en el ejercicio económico en curso, dicho documento deberá contener el concepto y el monto estimado.

Según se menciona en los aspectos generales de la CIRCULAR Nro. NAC-DGERCGC21-00000007 deberán sumar las retenciones gravadas para todo un ejercicio económico y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte individual al Seguro Social. Sobre la base imponible se aplica la tabla de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas de la Ley de Régimen Tributario Interno. Al resultado obtenido se le restará la rebaja por la proyección de gastos personales, según los límites establecidos en la Ley, y se dividirá para 12, para determinar la alícuota mensual a retener por concepto de Impuesto a la Renta. (Internas, 2021)

El plazo de presentación de este anexo es el mes de enero del año siguiente según el noveno dígito del RUC. (Interno L. r., 2023)

Fechas de Presentación Anexo REDEP

Tabla 14

Fecha de cumplimiento anexo REDEP

| Si el noveno dígito del RUC es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|---------------------------------------|--|
| 1 | 10 de enero 2023 |
| 2 | 12 de enero 2023 |
| 3 | 14 de enero 2023 |
| 4 | 16 de enero 2023 |
| 5 | 18 de enero 2023 |
| 6 | 20 de enero 2023 |
| 7 | 22 de enero 2023 |
| 8 | 24 de enero 2023 |
| 9 | 26 de enero 2023 |
| 0 | 28 de enero 2023 |

Nota. Datos tomados del portal del servicio de rentas internas.

Rebaja por Gastos Personales

Si la renta bruta anual no excede a 2.13 fracciones básicas desgravadas de IR el monto máximo de la rebaja por gastos personales será el que resulte de aplicar la siguiente fórmula: La rebaja por gastos personales es igual al resultado menor entre los gastos personales proyectados y el valor de la canasta básica familiar multiplicado por siete y por el 10% $R = L \times 20\%$

Si la renta bruta anual excede a 2.13 fracciones básicas desgravadas de IR el monto máximo de la rebaja por gastos personales será el que resulte de aplicar la siguiente fórmula: La rebaja por gastos personales es igual al resultado menor entre los gastos personales proyectados y el valor de la canasta básica familiar multiplicado por siete y por el 10% $R = L \times 10\%$. (NAC-DGERCGC21-00000007, 2021)

Elementos del Anexo REDEP

- Canasta familiar básica
- Tabla de cálculo IR
- Gastos personales
- Alimentación
- Vestimenta
- Turismo
- Educación arte y cultura
- Formulario 107 A
- Fórmula para el cálculo de la rebaja por gastos personales

Anexo Transaccional Simplificado

El Anexo Transaccional Simplificado es un anexo donde los sujetos pasivos presentaran de manera mensual la información de sus compras, ventas, importaciones, exportaciones, documentos de retención, facturas, documentos anulados, liquidaciones etc.

Sujetos Pasivos obligados a presentar el ATS

Los sujetos pasivos descritos en el artículo 1 NAC-DGERCGC12-00001 de esta resolución deberán entregar a la administración tributaria la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobantes de venta retención y los valores retenidos en la fuente del impuesto a la renta mediante el anexo transaccional simplificado por lo cual deberán consignar en dicho formato únicamente los casilleros requeridos conforme está disposición no están obligados a presentar y esta información en los meses en los que no emita liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios o no practiquen retenciones cuando realicen declaraciones sustitutivas en las que varía la información contenida de sus declaraciones deberán también sustituir el anexo correspondiente.

Según la NAC-DGERCGC12-00001 Art.1 deben presentar la información lo siguientes sujetos pasivos:

- Los contribuyentes especiales.
- Las entidades del sector público.
- Los sujetos pasivos que poseen autorización de impresión de comprobantes de venta documentos complementarios y comprobantes de retención a través de sistemas computarizados autorizados.
- Quienes de acuerdo a la normativa tributaria vigente tienen derecho y solicitan la devolución de impuesto al valor agregado no presentarán esta información las personas discapacitadas de la tercera edad y los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador, las entidades las embajadas consulados y oficinas comerciales de los países en los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas.

- Las instituciones financieras bajo el control de la superintendencia de bancos y seguros y las instituciones financieras bajo el control de la superintendencia de compañía popular y solidaria.
- Las empresas emisoras de tarjeta de crédito.
- Las administradoras de fideicomisos mercantiles y fondos de inversión.
- Los sujetos pasivos que de conformidad con la normativa tributaria vigente poseen autorización de emisión electrónica de comprobantes de venta documentos complementarios.
- Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad.
- Las personas naturales no obligados a llevar contabilidad cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores al doble de los montos establecidos para que de conformidad con la normativa tributaria se genere la obligación a llevar contabilidad.

Fechas de Presentación Anexo Transaccional Simplificado

Tabla 15

Fecha máxima de presentación ATS

| Si el noveno dígito del RUC es | Fecha máxima de entrega (Mes subsiguiente al que corresponda la información) |
|---------------------------------------|---|
| 1 | 10 |
| 2 | 12 |
| 3 | 14 |
| 4 | 16 |
| 5 | 18 |
| 6 | 20 |
| 7 | 22 |
| 8 | 24 |
| 9 | 26 |
| 0 | 28 |

Nota. Datos tomados del portal del servicio de rentas internas. Adaptado de (AC-DGERCGC12-00001, s.f.)

Anexo Accionistas Participes Socios, Miembros del Directorio y Administradores

El anexo de accionistas, participes y socios es una obligación de la sociedad al órgano regulador para poder así comunicar sobre el beneficiario final, el cual se entenderá dentro de NAC-DGERCGC22-00000065 como toda persona natural que ejerce un control efectivo final sobre una persona jurídica u otra estructura jurídica en el caso de una persona jurídica que no sea fideicomiso, considerar como tal a toda persona natural que, directa o indirectamente y por medio de cualquier modalidad de adquisición, posea como mínimo el diez por ciento (10%) del capital, de los derechos a voto, a la distribución de dividendos, utilidades, beneficios o rendimientos, a los remanentes de liquidación, y/o similares derechos de la persona jurídica. (NAC-DGERCGC22-00000065, s.f.)

Sujetos Pasivos Obligados a Presentar el APS

Sociedades, de conformidad con la definición del artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- Las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país.
- Los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes.

Porcentaje de Participación

- Si el "TIPO RELACIONADO" con el sujeto obligado es igual a ACCIONISTA, PARTICIPE, CONSTITUYENTE, BENEFICIARIO, el porcentaje de participación del relacionado debe ser mayor a cero y menor o igual a 100%.
- Si el "TIPO RELACIONADO" con el sujeto obligado es igual a SOCIO, SOCIO FUNDADOR el porcentaje de participación del relacionado debe ser mayor o igual a cero y menor o igual a 100%.
- Si el TIPO RELACIONADO con el sujeto obligado es MIEMBRO DE DIRECTORIO (04), ADMINISTRADOR y APODERADO GENERAL, no se habilita el porcentaje de participación. (NAC-DGERCGC22-00000065, s.f.)

Presentación del Anexo APS

El APS deberá ser presentado en la página del SRI en línea, de conformidad con el formato y las especificaciones contenidas en la respectiva ficha técnica hasta el martes 28 de marzo de 2023.

Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios - ADI

El anexo ADI es una obligación tributaria que debe cumplirse luego de la declaración de renta hasta el mes de mayo, esta informa y permite a las personas jurídicas presentar los dividendos distribuidos por sociedades jurídicas residentes en el país o establecidas en el Ecuador en beneficio de las personas naturales y demás sociedades.

Este anexo deberá considerar como utilidad el valor que resulte de restar la utilidad contable los siguientes rubros, participación de utilidades a trabajadores, gasto del impuesto a la renta del periodo y las reservas.

El anexo ADI debe contener

- La utilidad generada durante el período reportado.
- Las utilidades generadas en períodos anteriores, que al 01 de enero del periodo reportado se encuentren pendientes de distribución.
- Los dividendos distribuidos durante el período informado.
- El plazo de presentación es en el periodo fiscal siguiente hasta el mes de mayo según sea el noveno dígito el RUC

Fechas Máximas de Presentación Anexo ADI

Tabla 16

Fecha máxima de presentación ADI

| Si el noveno dígito del RUC es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 10 de mayo |
| 2 | 12 de mayo |
| 3 | 14 de mayo |
| 4 | 16 de mayo |
| 5 | 18 de mayo |
| 6 | 20 de mayo |
| 7 | 22 de mayo |
| 8 | 24 de mayo |
| 9 | 26 de mayo |
| 0 | 28 de mayo |

Nota. Datos tomados del portal del servicio de rentas internas.

Sanciones Aplicadas por el Sistema de Rentas Internas

La Administración Tributaria puede aplicar sanciones pecuniarias por contravención y faltas reglamentarias.

Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la Administración Tributaria.

Por la no presentación de declaraciones o anexos mantendrán el siguiente valor de la multa:

Tabla 17

Tabla de multas por omisiones no notificadas

| TIPO DE CONTRIBUYENTE | VALOR DE MULTA |
|--|----------------|
| Contribuyente especial | USD 90.00 |
| Sociedades con fines de lucro | USD 60.00 |
| Persona natural obligada a llevar contabilidad | USD 45.00 |
| Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedad sin fines de lucro | USD 30.00 |

Nota. Datos tomados del instructivo del servicio de rentas internas.

Esta obligación la podrán presentar una vez se tome en cuenta y se cancele la cuantía de la multa establecida.

Cuantías de multas liquidables por omisiones detectadas y notificadas por la Administración Tributaria

Cuando los sujetos pasivos hubieren sido notificados por la Administración Tributaria por la no presentación de declaraciones o anexos.

Tabla 18*Tabla de multas por omisiones detectadas*

| TIPO DE CONTRIBUYENTE | VALOR DE MULTA |
|---|-----------------------|
| Contribuyente especial | USD 120.00 |
| Sociedades con fines de lucro | USD 90.00 |
| Persona natural obligada a llevar contabilidad | USD 60.00 |
| Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedad sin fines de lucro | USD 45.00 |

*Nota. Datos tomados del instructivo del servicio de rentas internas.***Cuantías de multa por omisiones detectadas y juzgadas por la Administración****Tributaria.**

Luego de que haya culminado el proceso sancionatorio por haber sido factible ni posible la aplicación de la sanción de clausura al sujeto pasivo por la omisión de declaración o presentación tardía de la declaración tendrán que cancelar los siguientes valores:

Tabla 19*Tabla de multas por omisiones detectadas y juzgadas*

| TIPO DE CONTRIBUYENTE | VALOR DE MULTA |
|---|-----------------------|
| Contribuyente especial | USD 180.00 |
| Sociedades con fines de lucro | USD 120.00 |
| Persona natural obligada a llevar contabilidad | USD 90.00 |
| Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedad sin fines de lucro | USD 60.00 |

*Nota. Datos tomados del instructivo del servicio de rentas internas.***Cuantías por contravenciones y faltas reglamentarias**

Cuantía de multas para contravenciones

Tabla 20*Tabla de multas por contravenciones y faltas reglamentarias*

| TIPO DE CONTRIBUYENTE | VALOR DE MULTA | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | TIPO "A" | TIPO "C" |
| Contribuyente especial | USD 125.00 | USD 500.00 |
| Sociedades con fines de lucro | USD 62.50 | USD 250.00 |
| Persona natural obligada a llevar contabilidad | USD 46.25 | USD 125.00 |
| Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedad sin fines de lucro | USD 30.00 | USD 62.50 |

Nota. Datos tomados del instructivo del servicio de rentas internas.

Cuantías de multa reglamentarias

Tabla 21

Tabla de cuantías de multas reglamentarias

| TIPO DE CONTRIBUYENTE | VALOR DE MULTA | |
|--|----------------|------------|
| | TIPO "A" | TIPO "C" |
| Contribuyente especial | USD 83.25 | USD 333.00 |
| Sociedades con fines de lucro | USD 41.62 | USD 166.50 |
| Persona natural obligada a llevar contabilidad | USD 35.81 | USD 83.25 |
| Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedad sin fines de lucro | USD 30.00 | USD 41.62 |

Nota. Datos tomados del instructivo del servicio de rentas internas.

Cuantías de multa para las Personas Naturales o Jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país que no entreguen la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo otorgado para el efecto; y, por no haber sido factible, ni materialmente posible la aplicación de la sanción de clausura.

Tabla 22

Tabla de multas por contravenciones y faltas reglamentarias

| TIPO DE CONTRIBUYENTE | VALOR DE MULTA | |
|--|--------------------------|---|
| | NO ENTREGUEN INFORMACION | NO ENTREGUEN INFORMACION DENTRO DEL PLAZO OTORGADO PARA EL EFECTO |
| Contribuyente especial | 6 RBU | 3 RBU |
| Sociedades con fines de lucro | 4 RBU | 2 RBU |
| Persona natural obligada a llevar contabilidad | 2 RBU | 1 RBU |
| Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedad sin fines de lucro | 1 RBU | 1 RBU |

Nota. Datos tomados del instructivo Aplicación de Sanciones Pecuniarias.

Conciliación Tributaria

Tal como establece el Art.46 del Reglamento para la Aplicación del Régimen Tributario Interno a, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes necesarios dentro de la conciliación tributaria logrando que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio pueda ser modificada en las siguientes operaciones en beneficio de la compañía si la misma procede o con el pago completo de sus impuestos.

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos,

en la proporción prevista.

5. Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
6. Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.
7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
8. Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.
9. Se restará el incremento neto de empleos.
10. Se restará el pago a trabajadores empleados contratados con discapacidad o sus sustitutos, adultos mayores o emigrantes retornados mayores a cuarenta años, multiplicando por el 150% el valor de las remuneraciones y beneficios sociales pagados a éstos y sobre los cuales se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
11. Los gastos personales en el caso de personas naturales.

Liquidación del Beneficio

Se realizará en el año fiscal siguiente a aquel en que se incurra en dichos pagos, según la Resolución que para el efecto expida el Servicio de Rentas Internas. Dicho beneficio procederá exclusivamente sobre aquellos meses en que se cumplieron las condiciones para su aplicación.

Cálculo para la Conciliación Tributaria

Tabla 23

Tabla de rubros a considerar para la conciliación tributaria

| CONCILIACION TRIBUTARIA | |
|--------------------------------|---|
| - | Utilidad contable |
| - | 15% Participación Trabajadores |
| - | Otras rentas exentas |
| + | Gastos no deducibles |
| + | Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos |
| - | Amortización perdidas tributarias años anteriores |
| - | Deducción especial incremento neto de empleados |
| - | Deducción especial por personal con discapacidad |
| - | Ingresos sujetos a impuesto a la renta único |
| = | Impuesto a la Renta Único |
| - | Recuperación por NIIFS activo por impuesto a la Renta Diferidos |
| = | Base imponible de cálculo del impuesto a la renta |
| - | 25% Impuesto a la renta causado |

Nota. Datos tomados del servicio de rentas internas.

Informe De Cumplimiento Tributario

Es un reporte que deben presentar las personas naturales o jurídicas calificadas como auditores externos por la superintendencia de compañías, Valores y Seguros, los mismos deberán suscribir el acuerdo de responsabilidad para obtener una clave de acceso al sistema de informes de cumplimiento tributario, esta responsabilidad de presentar el trámite le corresponde al contribuyente auditado.

Para la elaboración de informes se toma en cuenta con ciertos contenidos, la opinión, reporte, anexos e informe.

La fecha de presentación será en el mes de julio del siguiente ejercicio fiscal con forme el novenodigito del RUC, del sujeto pasivo.

Objetivos

- Informar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las actividades que lleva la empresa y con ello esclarecer las diferencias de las técnicas y procedimientos aplicados dentro del ejercicio económico de la misma y que estos tengan concordancia con la Ley.
- Determinar las consecuencias tributarias que se pueden aplicar a la empresa si la entidad se expone al no cumplimiento de sus obligaciones como lo establece la Ley.
- Aplicar análisis reales sobre los resultados de cumplimiento de la empresa para la aplicación de sanciones o correctivos en base su incumplimiento si fuera este el caso

Análisis de las Causas

Detallar las razones por las que surgieron las observaciones o problemas identificados en la práctica realizada.

Conclusiones y Recomendaciones

- Se incluirá conclusiones relacionadas con la situación de la empresa y su organización interna.
- Detallar que manera concisa y clara las posibles soluciones o recomendaciones que la empresa puede incluir en su administración para la solución de los problemas encontrados

5. Metodología

Se usará métodos y técnicas de investigación que brinden una visión clara y legítima sobre el tema a tratar, los mismos deberán ayudar a describir procesos y acciones que se deben implementar en la empresa para lograr así una armonía en los objetivos a cumplir.

Científico

Por medio de este método se analizará el cumplimiento de las obligaciones de la compañía ante la administración tributaria en el Ecuador, investigando en revistas, libros, entrevistas, leyes, normativas, reglamentos y códigos tributarios vigentes.

Deductivo

Este método ayudará a identificar las obligaciones que la empresa debe cumplir según las reformas y normativas tributarias, y constatar que la información presentada en el portal del Sistema de Rentas Internas cumple con lo establecido dentro del periodo analizado, para detectar o descartar errores u omisiones que puedan derivar en incumplimiento tributario.

Inductivo

Este método se utilizará para realizar la revisión de la información reflejada en los estados financieros, declaraciones y obligaciones tributarias presentadas, a fin de poder determinar a lo largo del periodo que los procesos han sido ejecutados en su totalidad de manera oportuna y eficiente ante el Servicio de Rentas Internas.

Descriptivo

En este método se describirán los procesos que la empresa debe seguir y cumplir para que la presentación de información al Servicio de Rentas Internas pueda cumplirse de manera oportuna como se encuentra establecido por la ley y bajo las directrices competentes.

Analítico y Matemático

Este método ayuda a analizar los documentos fuentes entre archivos, documentos y comprobantes tributarios con información importante de la empresa y que son fuente de información para el desarrollo de sus actividades, mientras que el método matemático ayuda al análisis en términos monetarios del pago y declaración de impuestos, así como de los registros internos que lleva la empresa.

Técnicas

Entrevista

Esta técnica ayudará a establecer una comunicación directa con las personas involucradas en los procesos para la recolección de información que lleva la entidad.

Observación

Nos permitirá obtener la información necesaria para la visualización directa de los procesos errores o sucesos que servirán en un futuro para la indagación e información y desarrollos de criterios personales para la toma de decisiones y futuros correctivos.

6. Resultados

Contexto Empresarial

KRADAC compañía limitada es una empresa lojana con RUC 1191734609001 inició actividades el 15 de enero del 2010, el lugar de su domicilio tributario es en la provincia de Loja cantón Loja, parroquia Punzara, barrio Tebaida alto entre las calles México y Curazao, frente al parque Loma Bonita, su Representante legal es el Ing. Bruno Mauricio Valarezo Correa con cédula de identidad 1104185630.

KRADAC en la transportación urbana ha servido como aliado estratégico para las modernas soluciones en el servicio de transporte, ya que ha avanzado tecnológicamente, implementando nuevas propuestas para mejorar la movilidad de la ciudadanía, es una empresa conformada por un grupo especializado en ingeniería, dedicados a: investigar, diseñar, desarrollar e implementar soluciones tecnológicas de alta calidad con el mejor desempeño para la satisfacción de los ciudadanos. La empresa KRADAC Cía. Ltda. se dedica a actividades de publicación de programas informáticos comerciales (no personalizados): sistemas operativos, aplicaciones comerciales y otras aplicaciones, juegos informáticos para todas las plataformas.

Los inicios de lo que más tarde sería KRADAC apareció por el año 2007 o 2008, cuando un grupo de estudiantes de la UTPL fundó el club de robótica ahí fue cuando empezaron a desarrollar diferentes soluciones, llegando incluso a hacer un software para la parte industrial que se vendió en Alemania, fue en ese punto que consideraron que eran capaces de desarrollar tecnología de Loja para el mundo, algo que se convirtió en el lema empresarial de lo que poco tiempo después fue por fin KRADAC, que se fundó en 2010 como empresa.

En relación con aspectos tributarios pertenece al régimen general, como sociedad está obligada a llevar contabilidad, desarrolla actividades de: fabricación de sistemas de alarma contra incendio y robo, que transmiten señales a un centro de control; venta al por mayor de computadoras y equipo periférico; actividades de diseño de la estructura y el contenido de los elementos siguientes (y/o escritura del código informático necesario para su creación y aplicación): programas de sistemas operativos (incluidas actualizaciones y parches de corrección), aplicaciones informáticas (incluidas actualizaciones y parches de corrección), bases de datos y páginas web, actividades de informática no clasificadas en otra parte, otras actividades de seguridad privada como detector de mentiras (polígrafo), huellas dactilares, etcétera.

KRADAC al ser una compañía obligada a llevar contabilidad, agente de retención y régimen general debe cumplir con ciertas obligaciones ante el organismo de control de manera mensual y anual, dentro de ellas KRADAC deberá cumplir con fecha 28 de cada mes o según corresponda con la presentación de la declaración de IVA, declaración de retenciones

en la fuente, declaración de Impuesto a la Renta sociedades, Anexo en Relación Dependencia, anexo transaccional simplificado, anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores, anexo de dividendos, utilidades o beneficios.

La información que haya sido presentada fuera del plazo establecido o que no se haya cumplido con la presentación de la misma, mantendrán una sanción pecuniaria tal y como lo establece el instructivo de aplicación de sanciones pecuniarias del Servicio de Rentas Internas. KRADAC dentro del desarrollo de sus actividades y cumplimiento tributario, mantiene ciertas observaciones que se atribuyen a la falta de organización puntual y clara para la presentación de información a la administración tributaria, las mismas que han ocasionado ciertas multas a la compañía por inconvenientes atribuidos a factores externos e internos de la empresa.

Valores Empresariales:

- Honestidad
- Eficiencia
- Competitividad
- Innovación
- Ética
- Eficacia
- Respeto

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social y sus Reglamentos.
- Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC.
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC.
- Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos complementarios.

Obligaciones Tributarias

- La empresa ha presentado las siguientes obligaciones tributarias al SRI:
- Declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Declaración Patrimonial.



CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO PERIODO 2022 DE LA EMPRESA KRADAC CIA. LTDA.

Obligaciones Tributarias

La empresa Kradac es una compañía obligada a llevar contabilidad y categorizada por el Servicio de Rentas Internas como Agente de Retención desde la fecha de su constitución en el año 2010.

Las obligaciones tributarias a cumplir se encuentran detalladas en el Registro Único de Contribuyentes RUC, de acuerdo al siguiente calendario, las mismas deben ser cumplidas de forma oportuna según se encuentra estipulado en la Ley del Régimen Tributario Interno y el Reglamento para la aplicación Ley del Régimen Tributario interno.

Tabla 24

Obligaciones Tributarias de la Empresa Kradac Cía. Ltda., y fechas de cumplimiento tributario

| OBLIGACION | FECHA MAXIMA DE CUMPLIMIENTO |
|---|---|
| 2011 Declaracion de IVA | Dia 28 de cada siguiente mes, año 2022 |
| 1031 -Declaracion de Retenciones en la Fuente | Dia 28 de cada siguiente mes, año 2022 |
| 1021 - Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades | Dia 28 del mes de abril, siguiente año 2023 |
| Anexo Transaccional Simplificado ATS | Dia 28 del mes Subsiguiente |
| Anexo en Relacion de Dependencia RDEP | Dia 28 del mes de enero 2023 |
| Anexo de Accionistas, Participes y Socios miembros del Directorio y Administradores - Anual APS | Dia 28 del mes de marzo 2023 |
| Anexo de Dividendos, Utilidades, o Beneficios ADI | Dia 28 del mes de mayo 2023 |

Nota. Información tomada del reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

Cuando la fecha de declaración, coincida con fines de semana y feriados a nivel local o nacional, la fecha de declaración de la obligación tributaria se trasladará al siguiente día hábil, en caso de que esta nueva fecha de vencimiento se traslade al siguiente mes, la fecha de vencimiento corresponderá al último día hábil del mes de vencimiento.

Si el contribuyente presentare su declaración de manera tardía, luego de haber vencido el plazo determinado por la ley, a más del impuesto causado, deberá pagar adicional los intereses y multas generados por el incumplimiento, debiendo liquidarlos en la misma declaración, conforme lo dispuesto en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA, SEGÚN EL CALENDARIO TRIBUTARIO (ENERO – DICIEMBRE 2022)

Tabla 25

Análisis del cumplimiento de Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA

| MES | Fecha máxima de presentación de obligación | Fecha efectiva de Presentación de Obligación Original | Fecha efectiva de Presentación de Obligación Sustitutiva | Observación | Impuesto a pagar | Interes | Multa | Total |
|------------|--|---|--|-------------|------------------|---------|--------|----------|
| ENERO | 28/2/2022 | 1/3/2022 | | IMPUNTUAL | 2,137.27 | 13.25 | 187.65 | 2,338.17 |
| FEBRERO | 28/3/2022 | 28/3/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| MARZO | 28/4/2022 | 29/4/2022 | | IMPUNTUAL | 2,771.70 | 16.71 | 193.33 | 2,981.74 |
| ABRIL | 28/5/2022 | 27/5/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| MAYO | 28/6/2022 | 28/6/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| JUNIO | 28/7/2022 | 28/7/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| JULIO | 28/8/2022 | 28/8/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| AGOSTO | 28/9/2022 | 28/9/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| SEPTIEMBRE | 28/10/2022 | 27/10/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| OCTUBRE | 28/11/2022 | 28/11/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| NOVIEMBRE | 28/12/2022 | 26/12/2022 | 29/1/2023 | PUNTUAL | | | | |
| DICIEMBRE | 28/1/2023 | 29/1/2023 | | PUNTUAL | | | | |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

Al analizar el cumplimiento de obligaciones tributarios referentes al Impuesto al valor Agregado IVA de la empresa KRADAC CIA LTDA se pudo determinar que la fecha máxima de declaración era el 28 del mes siguiente, por lo que la empresa si ha cumplido con estas obligaciones de manera mensual, con ciertas observaciones.

Fechas de Incumplimiento

En cuanto a los plazos establecidos y a la fecha declarada se comprobó que en el mes de **enero** la obligación se vencía el 28 de febrero de 2022 y la misma fue presentada el 1 de marzo generando una multa de \$187.65 a pagar y un interés por mora de \$13.25, se verifico que la presentación tardía fue debido a una carga errónea de información al sistema, mismo que no se habría legalizado de manera satisfactoria generando así el retraso de presentación.

En el mes de **marzo** 2022 se pudo comprobar que se presenta un incumplimiento con respecto a la fecha de presentación de la declaración, la misma debía presentarse el día 28 y se presentó el 29 de abril, generando una multa de \$193.33 y un interés por mora de \$16.71 debido a la presentación tardía

Estos valores fueron reconocidos por la empresa, la razón por la que se dio el retraso fue debido a un mantenimiento técnico en el sistema contable que no fue comunicado con el tiempo oportuno, el mismo ocasiono que el sistema no pudiese cargar la información de manera clara completa y oportuna para poder subir el documento respectivo al Sistema del

SRI.

Este suceso fue comunicado al directorio para que se tome las medidas y observaciones necesarias para el control del sistema contable.

ANALISIS DE SUSTITUTIVAS PRESENTADAS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA (ENERO – DICIEMBRE 2022)

Luego de realizar el análisis se presentan las variaciones de los campos que han sido modificados en la declaración sustitutiva de IVA desde el mes de abril 2022 hasta noviembre 2022.

Sustitutiva abril 2022

Tabla 26

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de abril 2022

| Abril | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|--|------------|--|---|-----------------|
| Importaciones de bienes | 514 | 4,739.17 | 26,957.92 | -22,218.75 |
| Impuesto importacion bienes | 524 | 568.70 | 3,234.95 | -2,666.25 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 517 | 4,411.36 | 4,521.90 | -110.54 |
| Impuesto a pagar en compras | 529 | 4,846.49 | 7,512.74 | -2,666.25 |
| Impuesto causado | 601 | 9,589.90 | 6,950.58 | 2,639.32 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 10,418.42 | 13,057.74 | -2,639.32 |
| Pago previo | 890 | | 1,662.51 | -1,662.51 |
| Impuesto | 898 | | 1,662.51 | -1,662.51 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,662.51 | | 1,662.51 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis:

En el mes de abril la declaración original presenta diferencias en los siguientes casilleros. En la declaración original el casillero 514 informa un valor de \$4739.17 y en la sustitutiva por \$26957.92 generando una diferencia de \$22218.75, esta diferencia se origina debido a que en su tiempo no se informaron algunos valores por importaciones. En la declaración original el casillero 524 informa un valor de \$568.70 y la sustitutiva \$3234.95 generando una diferencia de \$2666.25, esta diferencia se da por la corrección de valores en importaciones antes mencionadas.

En el casillero 517 informa un valor de \$4411.36 y la sustitutiva por \$4521.90 generando una diferencia de \$110.54, esta diferencia representa el ingreso de facturas antes no declaradas con tarifa 0%. Debido a los procesos internos que lleva la empresa para el ingreso de documentos pre impresos fuera de plazos establecidos para tratar de solventar los requerimientos necesarios.

Dentro del casillero 529 se informa un valor por impuesto generado de \$4846.49 y la sustitutiva por \$7512.74 reflejando una diferencia de \$2666.25, esta diferencia representa el

nuevo impuesto a pagar por compras debido al nuevo ingreso de documentos.

En el casillero 601 informa un valor de \$9589.90 y la sustitutiva por \$6950.58 generando una diferencia de \$2639.32 disminuyendo en impuesto causado en la sustitutiva.

En el casillero 617 se informa un valor por retenciones en la fuente de IVA de \$10418.42 y la sustitutiva por \$13057.74 generando una diferencia de \$2639.32, esta diferencia representa los valores de retención de IVA efectuadas y no reportadas con anterioridad debido a los cambios realizados.

Sustitutiva mayo 2022

Tabla 27

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de mayo 2022

| Mayo | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|------------|--|---|-----------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 10,580.04 | 13,219.36 | -2,639.32 |
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 10,418.42 | 13,057.74 | -2,639.32 |
| Pago previo | 890 | - | 1,470.58 | -1,470.58 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,470.58 | | 1,470.58 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **mayo** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros.

En la declaración original casillero 606 se informa un valor de retenciones efectuadas en la fuente de IVA por \$10418.42 y la sustitutiva por el valor de \$13057.74, debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizo.

En la declaración original casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$10580.04 y la sustitutiva por \$13219.36 generando una diferencia de \$26369.32 de nuevas retenciones incluidas.

En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$1470.58 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en a la declaración original.

Sustitutiva junio 2022

Tabla 28

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de junio 2022

| Junio | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|------------|--|---|-----------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 10,418.42 | 13,057.74 | -2,639.32 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 10,580.04 | 13,219.36 | -2,639.32 |
| Pago previo | 890 | | 1,470.58 | -1,470.58 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,470.58 | | 1,470.58 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **junio** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros.

En la declaración original en el casillero 606 retenciones en la fuente de IVA efectuadas originalmente, se informan \$10508.04 y la sustitutiva por el valor de \$13219.36 debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizó.

En la declaración original en el casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$10580.04 y la sustitutiva por \$13219.36 generando una diferencia de \$26369.32 de nuevas retenciones incluidas.

En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$1470.58 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en a la declaración original.

Sustitutiva julio 2022

Tabla 29

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de julio 2022

| Julio | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|-----|--|---|-------------|
| Importaciones de bienes | 514 | 9,195.17 | 10,283.75 | -1,088.58 |
| IMP A PAGAR IMPORTACIONES | 524 | 1,103.42 | 1,234.05 | -130.63 |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 519 | 67,437.30 | 68,525.88 | -1,088.58 |
| IMP A PAGAR COMPRAS | 529 | 7,117.42 | 7,248.05 | -130.63 |
| Impuesto causado | 601 | 3,970.09 | 3,841.74 | 128.35 |
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 7,112.50 | 9,751.82 | -2,639.32 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 7,463.43 | 10,231.00 | -2,767.57 |
| Pago previo | 890 | | 1,461.37 | -1,461.37 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,461.37 | | 1,461.37 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **julio** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros.

En la declaración original casillero 514 importación de bienes originalmente se informan \$9195.17 y la sustitutiva por el valor de \$10283.75 generando una diferencia de \$1088.58 de valores por importaciones no informadas.

En la declaración original casillero 524 impuesto a la importación de bienes originalmente se informan \$1103.42 pero con la actualización de información la sustitutiva asciende al valor de \$1234.05 generando una diferencia de \$130.63 por impuesto de valores de importaciones no informadas.

En la declaración original casillero 519 el total de adquisiciones y pagos originalmente es de \$67437.30 pero con la actualización de información por importaciones asciende al valor de \$68525.88 generando una diferencia de \$1088.58, por esta razón también el casillero 529 que corresponde al impuesto a pagar en compras tiene una diferencia de \$130.63 por importaciones no reportadas.

En la declaración original casillero 606 retenciones en la fuente de IVA efectuadas

originalmente se informan \$7112.50 y la sustitutiva por el valor de \$9751.82 debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizó.

En la declaración original el casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$7463.43 y la sustitutiva por \$10231.00 generando una diferencia de \$2767.57 de nuevas retenciones incluidas. En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$1461.37 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en la declaración original.

Sustitutiva agosto 2022

Tabla 30

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de agosto 2022

| Agosto | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|------------|--|---|-----------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 7,463.43 | 10,231.10 | -2,767.67 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 5,961.66 | 8,729.33 | -2,767.67 |
| Pago previo | 890 | | 1,443.70 | -1,443.70 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,443.70 | | 1,443.70 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **agosto** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros.

En la declaración original casillero 606 retenciones en la fuente de IVA efectuadas originalmente se informan \$7463.43 y la sustitutiva por el valor de \$10231.10 debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizó.

En la declaración original el casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$5961.66 y la sustitutiva por \$8729.33 generando una diferencia de \$2767.67 de nuevas retenciones incluidas.

En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$1443.70 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en a la declaración original.

Sustitutiva septiembre 2022

Tabla 31

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de septiembre 2022

| Septiembre | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|------------|--|---|-----------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 5,961.66 | 8,729.33 | -2,767.67 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 8,817.54 | 11,585.21 | -2,767.67 |
| Pago previo | 890 | | 2,111.34 | -2,111.34 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 2,111.34 | | 2,111.34 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **septiembre** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros. En la declaración original casillero 606 retenciones en la fuente de IVA efectuadas originalmente se informan \$5961.66 y la sustitutiva por el valor de \$8729.33 debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizó.

En la declaración original el casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$8817.54 y la sustitutiva por \$11585.21 generando una diferencia de \$2767.67 de nuevas retenciones incluidas. En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$2111.34 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en a la declaración original.

Sustitutiva octubre 2022

Tabla 32

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de octubre 2022

| Octubre | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|------------|--|---|-----------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 8,817.54 | 11,585.21 | -2,767.67 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 8,707.96 | 11,475.63 | -2,767.67 |
| Pago previo | 890 | | 1,954.30 | -1,954.30 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,954.30 | | 1,954.30 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **octubre** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros. En la declaración original casillero 606 retenciones en la fuente de IVA efectuadas originalmente se informan \$8817.54 y la sustitutiva por el valor de \$11585.21 debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizó. En la declaración original el casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$8707.96 y la sustitutiva por \$11475.63 generando una diferencia de \$2767.67 de nuevas retenciones incluidas. En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$1954.30 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en a la declaración original.

Sustitutiva noviembre 2022

Tabla 33

Casilleros modificados en la sustitutiva mes de noviembre 2022

| Noviembre | Cod | Valor a pagar Declaracion Original | Valor a pagar Declaracion Sustitutiva | Diferencias |
|---|------------|--|---|-----------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA efectuadas (cas 617 mes anterior) | 606 | 8,707.96 | 11,475.63 | -2,767.67 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 85.22 | 2,852.89 | -2,767.67 |
| Pago previo | 890 | | 1,964.72 | -1,964.72 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 1,964.72 | | 1,964.72 |

Nota. Adaptada de las declaraciones sustitutivas mensuales de IVA de la empresa Kradac

Cía. Ltda. (2022)

Análisis

En el mes de **noviembre** también se encuentran variaciones en los siguientes casilleros. En la declaración original casillero 606 retenciones en la fuente de IVA efectuadas originalmente se informan \$8707.96 y la sustitutiva por el valor de \$11475.63 debido a que en el periodo que correspondía informarlas no se lo realizó. En la declaración original el casillero 617 de crédito tributario para el próximo mes se informa un valor de \$85.22 y la sustitutiva por \$2852.89 generando una diferencia de \$2767.67 de nuevas retenciones incluidas. En la declaración original casillero 890 no se reflejan valores pagados con anterioridad, pero en la sustitutiva si se informa un valor de \$1964.72 esto debido al pago previo de retenciones realizadas en a la declaración original.

COMPRAS DE ENERO – DICIEMBRE 2022

Tabla 34

Diferencias compras tarifa 0%

| MES | COMPRAS TARIFA 0% | | | DIFERENCIAS | | |
|------------|-------------------|------------|-----------------|-------------|------------|------------|
| | VALOR DECLARADO | VALOR ATS | VALOR EN LIBROS | 104/ATS | LIBROS/ATS | LIBROS/104 |
| ENERO | 3.864,69 | 3.473,76 | 3.530,26 | 390,93 | 56,50 | -334,43 |
| FEBRERO | 5.932,12 | 5.527,10 | 5.527,10 | 405,02 | - | -405,02 |
| MARZO | 6.824,04 | 6.824,04 | 6.824,04 | - | - | - |
| ABRIL | 9.889,78 | 9.533,20 | 8.948,20 | 356,58 | -585,00 | -941,58 |
| MAYO | 8.559,82 | 8.559,82 | 8.559,82 | - | - | - |
| JUNIO | 7.546,33 | 7.505,93 | 7.505,93 | 40,40 | - | -40,40 |
| JULIO | 8.125,44 | 8.079,69 | 8.079,69 | 45,75 | - | -45,75 |
| AGOSTO | 7.624,03 | 7.624,03 | 7.629,08 | - | 5,05 | 5,05 |
| SEPTIEMBRE | 9.642,90 | 9.613,41 | 9.612,91 | 29,49 | -0,50 | -29,99 |
| OCTUBRE | 7.576,87 | 7.566,96 | 7.566,71 | 9,91 | -0,25 | -10,16 |
| NOVIEMBRE | 5.174,30 | 5.164,52 | 5.164,52 | 9,78 | - | -9,78 |
| DICIEMBRE | 40.211,39 | 40.211,39 | 39.954,39 | - | -257,00 | -257,00 |
| TOTAL | 120.971,71 | 119.683,85 | 118.902,65 | 1.287,86 | -781,20 | -2.069,06 |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Análisis

Al analizar los valores declarados del periodo 2022 que corresponden a compras 12% se comprobó que no existen variaciones en el formulario 104, libros contables y el ATS presentado.

En lo que respectan compras del 0% del mes de **enero** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS. En el formulario 104 se informa un valor en compras 0% por \$3864.69 y el valor reportado en el ATS es de \$3473.76 arrojando una diferencia de \$390.93 valores que luego de revisar la información del sistema contable se comprobó que esta variación se debe a una modificación en el sistema al momento de incluir facturas de compras después de generado el anexo, la misma no se había autorizado para el ingreso, causando la diferencia

encontrada. En el mismo mes se presentan diferencias entre el libro contable y el anexo, el valor en libros es de \$3530.26 y el valor del anexo por \$3473.76 generando una diferencia de \$56.50 que representa el valor de una factura ingresada con retraso luego de haber generado el anexo. Por último, se presentan diferencias entre libros contables de \$3530.26 y la declaración mensual por \$3864.69 lo cual genera una diferencia de \$334.43 en registros, esto evidencia que la diferencia de \$390.93 entre 104 y ATS menos el valor de \$56.50 de libros y 104 representa el valor de facturas agregadas al sistema de forma tardía causando de esta forma la diferencia de valores en las dos obligaciones que se debían presentar.

En lo que respectan compras del 0% del mes de **febrero** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, es decir tenemos un valor declarado en compras 0% por \$5932.12 y el valor reportado en el ATS por \$5527.10 arrojando una diferencia de \$405.02 valores que luego de ser revisados se comprobó que corresponden a valores en este mes se generó primero el formulario 104 con la información del sistema contable y luego de modificaciones se modifica el anexo ATS por ellos existen diferencias de valores. Por último, se presentan diferencias entre libros contables por el valor de \$5527.10 y la declaración mensual por 5932.12 lo cual nos genera una diferencia de \$405.02 en registros siendo el valor declarado mayor al saldo en libros.

En compras del 0% del mes de **abril** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, es decir tenemos un valor declarado en compras 0% por \$9889.78 y el valor reportado en el ATS por \$9533.20 arrojando una diferencia de \$365.58 siendo el valor declarado mayor al informado en el ATS. Se presentan diferencias entre el libro contable y el anexo, el valor en libros es de \$8948.20 y el valor del anexo por \$9533.20 generando una diferencia de \$585.00 reflejando de esta forma que los valores del sistema contable son menores al informado en el ATS. Por último, se presentan diferencias entre libros contables de \$8948.20 y la declaración mensual por \$9889.78 lo cual nos genera una diferencia de \$941.58 en registros.

En compras del 0% del mes de **junio** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, es decir tenemos un valor declarado en compras 0% por \$7546.33 y el valor reportado en el ATS por \$7505.93 arrojando una diferencia de \$40.40. En cuanto diferencias entre el valor en libros y anexo transaccional no se existen diferencias, ambos valores son correctos. Por último, se presentan diferencias entre libros contables de \$7505.93 y la declaración mensual por \$7546.33 lo cual nos genera una diferencia de \$40.40 en registros, siendo el valor declarado mayor al de registros contables generando de esta forma un incremento del valor en gastos informados al Servicio de Rentas Internas.

Compras 0% en el mes de **julio** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, es decir tenemos un valor declarado en compras 0% por \$8125.44 y el valor reportado en el ATS por \$8079.69 arrojando una diferencia de \$45.75. En cuanto diferencias entre el valor en libros y anexo transaccional no se encuentran diferencias, ambos valores son correctos. Por

último, se presentan diferencias entre libros contables y declaración mensual, siendo el valor contable de \$8079.69 y la declaración mensual por \$8125.44 lo cual nos genera una diferencia de \$45.75 en registros, siendo el valor declarado mayor al de registros contables, generando de esta forma un incremento del rubro gastos.

En compras del 0% del mes de **agosto** no presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS los valores son iguales. En lo que respecta el valor en libros y anexo transaccional si se encuentran diferencias, el valor en libros corresponde a \$7629.08 y el valor reportado en el anexo transaccional es de \$7624.03 arrojando una diferencia por \$5.05 valores que una vez revisados se logra comprobar que corresponde a una liquidación de servicios digitales ingresada al sistema de forma tardía, siendo la fecha de registro el 30 de septiembre 2022, ya muy fuera del plazo. Por último, se presentan diferencias entre libros contables y declaración mensual, siendo el valor contable de \$7629.08 y la declaración mensual por \$7624.03 lo cual nos genera una diferencia de \$5.05 en registros, siendo el valor declarado menor al de registros contables.

En las compras del 0% en el mes de **septiembre** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, el valor dentro del formulario es de \$9642.90 y los valores en el ATS son de \$9613.41 reflejando de esta forma una diferencia de \$29.49 que representa un incremento al rubro de gasto. En lo que respecta el valor en libros y anexo transaccional si se encuentran diferencias, el valor en libros corresponde a \$9612.91 y el valor reportado en el anexo transaccional es de \$9613.41 arrojando una diferencia por \$0.50. Por último, se presentan diferencias entre libros contables y declaración mensual, siendo el valor contable de \$9612.91 y la declaración mensual por \$9642.90 lo cual nos genera una diferencia de \$29.99 en registros, siendo el valor declarado mayor al de registros contables.

En lo que respectan compras del 0% del mes de **octubre** si presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, el valor dentro del formulario es de \$7576.87 y los valores en el ATS son de \$7566.96 reflejando de esta forma una diferencia de \$9.91, estos valores representan un aumento de gastos declarados. Dentro del valor en libros y anexo transaccional se encuentran diferencias, el valor en libros corresponde a \$7566.71 y el valor reportado en el anexo transaccional es de \$7566.96 arrojando una diferencia por \$0.25. Por último, se presentan diferencias entre libros contables y declaración mensual, siendo el valor contable de \$7566.71 y la declaración mensual por \$7576.87 lo cual nos genera una diferencia de \$10.16 en registros, siendo el valor declarado mayor al de registros contables.

En lo que respectan compras del 0% en el mes de **noviembre** se presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, el valor dentro del formulario es de \$5174.30 y los valores en el ATS son de \$5164.52 6 reflejando de esta forma una diferencia de \$9.78. En lo que respecta el valor en libros y anexo transaccional no se encuentran diferencias, el valor en libros corresponde al valor reportado en el anexo transaccional. Por último, se presentan diferencias

entre libros contables y declaración mensual, siendo el valor contable de \$5164.52 y la declaración mensual por \$5174.30 lo cual nos genera una diferencia de 9.78 en registros, siendo el valor declarado mayor al de registros contables, generando de esta forma un incremento de valores en el rubro de gastos declarados.

En compras del 0% del mes de **diciembre** no presentan diferencias entre el formulario 104 y ATS, el valor dentro del formulario es el mismo al que se presenta en el ATS. En lo que respecta el valor en libros y anexo transaccional si se encuentran diferencias, el valor en libros corresponde al valor de \$39954.39 y el valor reportado en el anexo transaccional es de \$40211.39 generando de esta forma una diferencia de \$257.00, siendo el valor declarado mayor al de registros contables.

Resumen de Ventas: ENERO-DICIEMBRE 2022

Tabla 35

Diferencias en ventas tarifa 12% declaración de IVA y libro bancos

| MES | DECLARACION | | | | | LIBROS | | | | |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Ventas tarifa 12% | | | | Impuesto generado | Ventas tarifa 12% | | | | Impuesto generado |
| | Subtotal | IVA | NC | IVA | | Subtotal | IVA | NC | IVA | |
| ENERO | 122.703,58 | 14.724,43 | 106.108,67 | 12.733,04 | 12.733,04 | 122.703,58 | 14.719,22 | 16.594,91 | 1.991,39 | 12.727,83 |
| FEBRERO | 99.828,91 | 11.979,47 | 83.642,26 | 10.037,07 | 10.037,07 | 99.828,91 | 11.973,85 | 16.186,65 | 1.942,40 | 10.031,45 |
| MARZO | 105.213,76 | 12.625,65 | 100.173,91 | 12.020,87 | 12.020,87 | 105.213,76 | 12.625,49 | 5.039,85 | 604,94 | 12.020,55 |
| ABRIL | 120.861,27 | 14.503,35 | 120.115,60 | 14.413,87 | 14.413,87 | 120.861,27 | 14.507,78 | 745,69 | 89,46 | 14.418,32 |
| MAYO | 100.450,62 | 12.054,07 | 90.134,71 | 10.816,17 | 10.816,17 | 100.450,62 | 12.058,93 | 10.315,91 | 1.237,90 | 10.821,03 |
| JUNIO | 93.345,26 | 11.201,43 | 85.574,07 | 10.268,89 | 10.268,89 | 93.345,26 | 11.201,06 | 7.771,19 | 932,54 | 10.268,52 |
| JULIO | 101.691,87 | 12.203,02 | 90.517,89 | 10.862,15 | 10.862,15 | 101.691,87 | 12.202,24 | 11.173,98 | 1.340,88 | 10.861,36 |
| AGOSTO | 160.175,52 | 19.221,06 | 150.956,95 | 18.114,83 | 18.114,83 | 160.175,52 | 19.220,68 | 9.218,57 | 1.106,23 | 18.114,45 |
| SEPTIEMBRE | 110.879,20 | 13.305,50 | 99.014,70 | 11.881,76 | 11.881,76 | 110.879,21 | 13.304,96 | 11.864,50 | 1.423,74 | 11.881,22 |
| OCTUBRE | 203.406,69 | 24.408,80 | 190.270,40 | 22.832,45 | 22.832,45 | 203.406,69 | 24.408,64 | 13.136,29 | 1.576,35 | 22.832,29 |
| NOVIEMBRE | 203.345,28 | 24.401,43 | 156.747,33 | 18.809,68 | 18.809,68 | 203.345,28 | 24.400,90 | 46.597,95 | 5.591,74 | 18.809,16 |
| DICIEMBRE | 540.757,48 | 64.890,90 | 529.312,90 | 63.517,55 | 63.517,55 | 540.757,48 | 64.890,00 | 11.444,58 | 1.373,35 | 63.516,65 |
| TOTAL | 1.962.659,44 | 235.519,13 | 1.802.569,39 | 216.308,33 | 216.308,33 | 1.962.659,45 | 235.513,75 | 160.090,07 | 19.210,92 | 216.302,83 |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Tabla 36

Tabla resumen de diferencias en ventas tarifa 12% declaración de IVA y libro bancos

| MES | DIFERENCIAS | | | | |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | VENTAS | | NOTAS DE CREDITO | | IMPUESTO A PAGAR |
| | SUBTOTAL | IVA | SUBTOTAL | IVA | |
| | DECLARACION/ LIBROS | DECLARACION/ LIBROS | DECLARACION/ LIBROS | DECLARACION/ LIBROS | DECLARACION/ LIBROS |
| ENERO | - | 5,21 | - | - | 5,21 |
| FEBRERO | - | 5,62 | - | - | 5,62 |
| MARZO | - | 0,16 | -0,00 | -0,16 | 0,32 |
| ABRIL | - | -4,43 | -0,02 | 0,02 | -4,45 |
| MAYO | - | -4,86 | - | 0,01 | -4,86 |
| JUNIO | - | 0,37 | -0,00 | - | 0,37 |
| JULIO | - | 0,78 | - | - | 0,78 |
| AGOSTO | - | 0,38 | -0,00 | - | 0,38 |
| SEPTIEMBRE | -0,01 | 0,54 | - | - | 0,54 |
| OCTUBRE | - | 0,16 | - | - | 0,16 |
| NOVIEMBRE | - | 0,53 | - | 0,01 | 0,52 |
| DICIEMBRE | - | 0,90 | -0,00 | -0,00 | 0,90 |
| Totales | -0,01 | 5,38 | -0,02 | -0,11 | 5,50 |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Análisis

Dentro de los valores informados en la declaración mensual con los valores en los libros contables si presentan variaciones es decir en el mes de **enero** se informa un valor del impuesto a pagar de IVA por \$12733.04 y en libros contables se refleja un valor de \$12727.83 esto arroja una diferencia de \$5.21, siendo el valor declarado mayor al de libros contables. Una vez realizada la revisión de valores se logró comprobar que el error se da en el cálculo que realiza el sistema, debido a una mala configuración de porcentajes.

En el mes de **febrero** se informa un valor del impuesto a pagar de IVA por \$1037.07 y en libros contables se refleja un valor de \$10031.45 esto existiendo una diferencia de \$5.62, siendo el valor declarado mayor al de libros contables, realizada la revisión de valores se verifico que el error se da en el cálculo que realiza el sistema, debido a una configuración de porcentajes y redondeos.

En el mes de **abril** se informa un valor del impuesto a pagar de IVA por \$14413.87 y en libros contables se refleja un valor de \$14418.32 esto arroja una diferencia de \$4.45, siendo el valor declarado menor al de libros contables. Realizada la revisión de valores se verifico que el error se da en el cálculo que realiza el sistema, debido a una configuración de porcentajes y redondeos.

En el mes de **mayo** se informa un valor del impuesto a pagar de IVA por \$10816.17 y en libros contables se refleja un valor de \$10821.03 esto arroja una diferencia de \$4.86, siendo el valor declarado menor al de libros contables. Realizada la revisión de valores se verifico que el error se da en el cálculo que realiza el sistema, debido a una configuración de

porcentajes y redondeos.

Se logra comprobar que los valores dentro del sistema contable no son acordes en su totalidad con los valores declarados en el formulario 104 esto debido a la configuración del sistema, debido a que son valores pequeños se establece que el principal problema es el redondeo de los decimales y el porcentaje que se aplica.

Retenciones de IVA por Pagar

Tabla 37

Tabla de diferencias en retenciones de IVA por pagar

| MES | RETENCIONES | | | DIFERENCIAS | | |
|------------|-------------|-----------|-----------------|-------------------------|-------------------|---------------------|
| | DECLARACION | ANEXO ATS | VALOR EN LIBROS | ANEXO ATS / DECLARACION | LIBROS/ ANEXO ATS | LIBROS/ DECLARACION |
| ENERO | 2.137,27 | 2.137,27 | 2.137,27 | - | - | - |
| FEBRERO | 2.376,50 | 2.376,50 | 2.376,50 | - | - | - |
| MARZO | 2.771,70 | 2.771,70 | 2.771,70 | - | - | - |
| ABRIL | 1.662,51 | 1.662,51 | 1.662,51 | - | - | - |
| MAYO | 1.470,58 | 1.470,58 | 1.470,58 | - | - | - |
| JUNIO | 1.412,23 | 1.412,23 | 1.412,23 | - | - | - |
| JULIO | 1.461,37 | 1.461,37 | 1.461,37 | - | - | - |
| AGOSTO | 1.443,70 | 1.443,70 | 1.443,70 | - | - | - |
| SEPTIEMBRE | 2.111,34 | 2.111,34 | 2.111,34 | - | - | - |
| OCTUBRE | 1.954,30 | 1.954,30 | 1.954,30 | - | - | - |
| NOVIEMBRE | 1.964,72 | 1.964,72 | 1.964,72 | - | - | - |
| DICIEMBRE | 5.528,81 | 5.528,81 | 5.528,81 | - | - | - |
| TOTAL | 26.295,03 | 26.295,03 | 26.295,03 | - | - | - |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales de retenciones de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Análisis

Luego del análisis comparativo se verifica que no existen diferencias entre los valores presentados en el formulario 104, ATS y libros contables, por ello se concluye informando que los valores contables y los informados en las obligaciones mensuales son correctos.

Retención de IVA por Pagar

Tabla 39

Tabla de diferencias en retenciones de IVA por pagar basado en sus porcentajes

| RETENCIONES IVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------------------|----------|-----------|-----------|----------|-----------------------|-----------|-----------|----------|----------|--------------------|-----------|--------|--------|---------|--------------------|--------------|----------------------|
| MES | RETENCIONES DECLARADAS | | | | TOTALES | RETENCIONES ANEXO ATS | | | | TOTALES | RETENCIONES LIBROS | | | | TOTALES | DIFERENCIAS | | |
| | 100,00% | 30,00% | 70,00% | | | 100,00% | 30,00% | 70,00% | | | 100,00% | 30,00% | 70,00% | | | DECLARACION /ANEXO | ATS / LIBROS | DECLARACION / LIBROS |
| | ENERO | 1.136,27 | 42,42 | 958,58 | | 2.137,27 | 1.136,27 | 42,42 | 958,58 | | 2.137,27 | 1.136,27 | 42,42 | 958,58 | | 2.137,27 | - | - |
| FEBRERO | 683,78 | 196,41 | 1.496,31 | 2.376,50 | 683,78 | 196,41 | 1.496,31 | 2.376,50 | 683,78 | 196,41 | 1.496,31 | 2.376,50 | - | - | - | | | |
| MARZO | 398,44 | 121,41 | 2.251,85 | 2.771,70 | 398,44 | 121,41 | 2.251,85 | 2.771,70 | 398,44 | 121,41 | 2.251,85 | 2.771,70 | - | - | - | | | |
| ABRIL | 397,72 | 81,84 | 1.182,95 | 1.662,51 | 397,72 | 81,84 | 1.182,95 | 1.662,51 | 397,72 | 81,84 | 1.182,95 | 1.662,51 | - | - | - | | | |
| MAYO | 529,38 | 102,88 | 838,32 | 1.470,58 | 529,38 | 102,88 | 838,32 | 1.470,58 | 529,38 | 102,88 | 838,32 | 1.470,58 | - | - | - | | | |
| JUNIO | 525,73 | 69,55 | 816,95 | 1.412,23 | 525,73 | 69,55 | 816,95 | 1.412,23 | 525,73 | 69,55 | 816,95 | 1.412,23 | - | - | - | | | |
| JULIO | 538,41 | 126,70 | 796,26 | 1.461,37 | 538,41 | 126,70 | 796,26 | 1.461,37 | 538,41 | 126,70 | 796,26 | 1.461,37 | - | - | - | | | |
| AGOSTO | 313,44 | 87,15 | 1.043,11 | 1.443,70 | 313,44 | 87,15 | 1.043,11 | 1.443,70 | 313,44 | 87,15 | 1.043,11 | 1.443,70 | - | - | - | | | |
| SEPTIEMBRE | 195,11 | 286,52 | 1.629,71 | 2.111,34 | 195,11 | 286,52 | 1.629,71 | 2.111,34 | 195,11 | 286,52 | 1.629,71 | 2.111,34 | - | - | - | | | |
| OCTUBRE | 537,13 | 59,89 | 1.357,28 | 1.954,30 | 537,13 | 59,89 | 1.357,28 | 1.954,30 | 537,13 | 59,89 | 1.357,28 | 1.954,30 | - | - | - | | | |
| NOVIEMBRE | 829,44 | 40,62 | 1.094,66 | 1.964,72 | 829,44 | 40,62 | 1.094,66 | 1.964,72 | 829,44 | 40,62 | 1.094,66 | 1.964,72 | - | - | - | | | |
| DICIEMBRE | 1.149,30 | 1.000,58 | 3.378,93 | 5.528,81 | 1.149,30 | 1.000,58 | 3.378,93 | 5.528,81 | 1.149,30 | 1.000,58 | 3.378,93 | 5.528,81 | - | - | - | | | |
| TOTAL | 7.234,15 | 2.215,97 | 16.844,91 | 26.295,03 | 7.234,15 | 2.215,97 | 16.844,91 | 26.295,03 | 7.234,15 | 2.215,97 | 16.844,91 | 26.295,03 | - | - | - | | | |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales de retenciones de IVA de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Se realizó la revisión de cada uno de los rubros declarados tanto en el Anexo Transaccional Simplificado el formulario 104 y los libros contables, donde no se presentan observaciones o diferencias de valores, por lo que se deduce que los valores son correctamente informados.

Figura 6
Declaración Original IVA enero 2022

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|------------|------------------|------------|---------------------|------------|-------------------|------|
| | | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 122703.58 | 411 | 106108.67 | 421 | 12733.04 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 830.00 | 418 | 830.00 | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 123533.58 | 419 | 106938.67 | 429 | 12733.04 | |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 49.10 | 444 | 49.10 | 454 | 0.00 | |

| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente | | | |
|---|---------------|-------------------|--------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| SRIDEC2022076377341 | 872332485734 | 01-03-2022 | 1 |

| | | | | | | |
|---|-----|--|---------------------------------|---------|----------|------|
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 13831.98 | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 | |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 124.92 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | 0.00 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | 0.00 | | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trásládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trásládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trásládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trásládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 | | |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | 609 | 4748.19 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | 611 | 0.00 | | |

| | | |
|---|---------|----------|
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | |
| Por adquisiciones e importaciones | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 4623.27 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | 620+621 | 699 0.00 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | ISD PAGADO |
|---|-------------------------|-------------------|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 701 0.00 |
| | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | | 721 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 42.42 |
| Retención del 50% | | 727 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 958.58 |
| Retención del 100% | | 731 1136.27 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 2137.27 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 2137.27 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | |
|---|--|--|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | 480 79581.50 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | 481 26527.17 |
| Total impuesto generado | (trasládese campo 429) | 482 12733.04 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | (trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior) | 483 4407.12 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | 484 9549.78 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | 482-484 | 485 3183.26 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | 483+484 | 499 13956.90 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 0 | Total comprobantes de venta anulados 113 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|-------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------|----------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 38379.07 | 510 | 37557.78 | 520 | 4506.93 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 77708.75 | 514 | 77708.75 | 524 | 9325.05 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 3682.19 | 517 | 3682.19 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 182.50 | 518 | 182.50 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 119952.51 | 519 | 119131.22 | 529 | 13831.98 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.50 | 541 | 0.50 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |

| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (699+801) | 859 | 2137.27 | |
|---|--|-----------|-----------|---------|---------|
| Pago previo | | | 890 | 0.00 | |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | | | |
| Interés | | | 897 | 0.00 | |
| Impuesto | | | 898 | 0.00 | |
| Multa | | | 899 | 0.00 | |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | | 880 | 0.00 | |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | | 881 | NO | |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | | 882 | 0.00 | |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | | 883 | 0.00 | |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 884 | 0.00 | |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 885 | 0.00 | |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 886 | 0.00 | |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 887 | 0.00 | |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | (859-898) | 902 | 2137.27 |
| Interés por mora | | | 903 | 13.25 | |
| Multa | | | 904 | 187.65 | |
| TOTAL PAGADO | | | 999 | 2338.17 | |

Figura 7
Declaración Original IVA febrero 2022

| SRI | | Sistema de declaración de impuestos a través de internet | | | | |
|---|-------------------------|---|---------------------|-------------------|------------|-----------------|
| Obligación Tributaria: | 2011 DECLARACION DE IVA | | | | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razón Social: | KRADAC CIA. LTDA. | | | |
| Período Fiscal: | FEBRERO 2022 | Tipo Declaración: | ORIGINAL | | | |
| Formulario Sustituye: | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | |
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 99828.91 | 411 | 83642.26 | 421 | 10037.07 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 4413.00 | 418 | 3569.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 104241.91 | 419 | 87211.26 | 429 | 10037.07 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 84.01 | 444 | 84.01 | 454 | 0.00 |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 60913.81 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 22728.45 |

| | | | | | | |
|---|--------------------|--|---------------------------------|------------------|------------|-----------------|
| Total impuesto generado | | (trasládese campo 429) | 482 | 10037.07 | | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3183.26 | | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | 484 | 7309.66 | | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | 482-484 | 485 | 2727.41 | | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | 483+484 | 499 | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 48363.38 | 510 | 47035.98 | 520 | 5644.32 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 80542.25 | 514 | 80542.25 | 524 | 9665.07 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 5112.51 | 517 | 5112.51 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 819.61 | 518 | 819.61 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 134837.75 | 519 | 133510.35 | 529 | 15309.39 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 15309.39 | |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 4816.47 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | 0.00 | | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 4623.27 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 | | |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | 609 | 4406.88 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | 612 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | 613 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | 614 | 0.00 | | |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | 615 | 4816.47 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | 617 | 9030.15 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | 618 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 619 | 0.00 | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 | | |

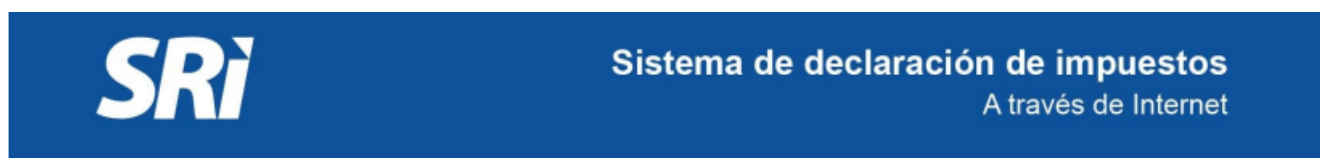
| | | | |
|---|---------|-----|------|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | 620+621 | 699 | 0.00 |
|---|---------|-----|------|

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | ISD PAGADO |
|---|-------------------------|-------------------|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 |
| | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | | 721 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 196.41 |
| Retención del 50% | | 727 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 1496.31 |
| Retención del 100% | | 731 683.78 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 2376.50 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 2376.50 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 2376.50 |

887

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
|---|-----------|-------------|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 2376.50 |
| Interés por mora | | 903 0.00 |
| Multa | | 904 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 2376.50 |

Figura 8
Declaración Original IVA marzo 2022



Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: MARZO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas 203 y compras) Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 105213.76 | 411 100173.91 | 421 12020.87 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |

| | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|------------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 4962.82 | 418 | 4962.82 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 110176.58 | 419 | 105136.73 | 12020.87 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 80.60 | 444 | 40.30 | 454 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 68353.77 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 31820.14 |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 12020.87 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 2727.41 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 8202.45 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO |
|---|-------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 50063.91 | 510 | 50063.79 | 520 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 3040.68 | 517 | 3040.68 | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3783.36 | 518 | 3783.36 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 56887.95 | 519 | 56887.83 | 529 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 6007.65 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|--|---------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 4922.21 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 |
| | | | 4816.47 |

| | | | |
|---|--|---------|----------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 9030.15 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 5231.85 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 14156.26 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 0.00 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | ISD PAGADO |
|---|-------------------------|---------------|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 701 0.00 |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | | 721 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 121.41 |
| Retención del 50% | | 727 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 2251.85 |
| Retención del 100% | | 731 398.44 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 2771.70 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 2771.70 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 2771.70 |

| | | | |
|---|-----------|-----|---------|
| Pago previo | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 0.00 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 2771.70 |
| Interés por mora | | 903 | 16.71 |
| Multa | | 904 | 193.33 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 2981.74 |

Figura 9
Declaración Original IVA abril 2022

| SRI | | Sistema de declaración de impuestos A través de Internet | | | | |
|---|-------------------------|---|--------------------------------------|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| Obligación Tributaria: | 2011 DECLARACION DE IVA | | | | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razón Social: | KRADAC CIA. LTDA. | | | |
| Período Fiscal: | ABRIL 2022 | Tipo Declaración: | ORIGINAL | | | |
| Formulario Sustituye: | | | | | | |
| Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas | | | | | (Aplica para ventas y compras) 203 | Seleccione el decreto que aplique |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 120861.27 | 411 | 120115.60 | 421 14413.87 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 | 0.00 | 430 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 1261.43 | 413 | 1261.43 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 5410.01 | 418 | 4083.14 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 127532.71 | 419 | 125460.17 | 429 14413.87 | |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 0.00 | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 49.14 | 444 | 49.14 | 454 0.00 | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 88075.15 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 32040.45 | |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 14413.87 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 3818.42 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 10569.02 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 3844.85 | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 14387.44 | |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | |
| | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 35652.96 | 510 | 35648.22 | 520 4277.79 | |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 0.00 | |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 0.00 | |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 0.00 | |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 4739.17 | 514 | 4739.17 | 524 568.70 | |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 0.00 | |

| | | | | | | |
|---|------------|-----------------|--|-----------------|------------|----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 4411.36 | 517 | 4411.36 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 5367.88 | 518 | 5367.88 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 50171.37 | 519 | 50166.63 | 529 | 4846.49 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | 0.9899 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | | 4797.54 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO. AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | 9589.90 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | 603 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | 604 | | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | | 14156.26 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | | 609 | | 5852.06 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | 622 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | | 610 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | | 611 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | | 612 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | | 613 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | | 614 | | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | | 615 | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | | 617 | | 10418.42 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | 618 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | 619 | | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | | 621 | | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | MONEDAS | PORCENTAJE |
|---|--------------------------------|------------|----------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 81.84 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 1182.95 |
| Retención del 100% | | 731 | 397.72 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 1662.51 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 1662.51 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 1662.51 |
| Pago previo | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 0.00 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 1662.51 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 1662.51 |

Figura 9
Declaración Sustitutiva IVA abril 2022



Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: ABRIL 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario Sustituye: 872374095637

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 120861.27 | 411 120115.60 | 421 14413.87 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 1261.43 | 413 1261.43 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 5410.01 | 418 | 4083.14 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 127532.71 | 419 | 125460.17 | 429 | 14413.87 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 49.14 | 444 | 49.14 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 88075.15 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 32040.45 | |
| Total impuesto generado | | | (traslácese campo 429) | 482 | 14413.87 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (traslácese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3818.42 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 10569.02 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482+484 | 3844.85 | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 14387.44 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
|---|-------------|---------------------|---------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 35652.96 | 510 | 35648.22 | 520 | 4277.79 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 26957.92 | 514 | 26957.92 | 524 | 3234.95 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 4521.90 | 517 | 4521.90 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 5367.88 | 518 | 5367.88 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 72500.66 | 519 | 72495.92 | 529 | 7512.74 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 0.9899 | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 7436.86 | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 | |


RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|-----|---------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 6950.58 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones (traslácese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |

| | | | |
|---|--|---------|-------------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 14156.26 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 5852.06 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 13057.74 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 |
| | | | 0.00 |
| | | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 81.84 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 1182.95 |
| Retención del 100% | | 731 | 397.72 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 1662.51 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 1662.51 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 1662.51 |
| Pago previo | | 890 | 1662.51 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 1662.51 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Figura 10

Declaración Original IVA mayo 2022



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: MAYO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 [Seleccione el decreto que aplique](#)

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 100450.62 | 411 90134.71 | 421 10816.17 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 2271.63 | 413 2271.63 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 2988.00 | 418 2988.00 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 105710.25 | 419 95394.34 | 429 10816.17 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 0.00 | 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 0.00 | 444 0.00 | 454 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | |
|---|-----|--|-----------------------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | 480 57494.93 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | 481 32639.78 |
| Total impuesto generado | | (trasládese campo 429) | 482 10816.17 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 3844.85 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | 484 6899.39 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | 482-484 485 3916.78 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | 483+484 499 10744.24 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | |
| Total comprobantes de venta anulados | | | 113 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|--|-----|---------------------|--------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 53738.64 | 510 53695.02 | 520 6443.40 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 0.00 | 523 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 0.00 | 524 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito) | | | | 526 0.00 |

| | | | |
|---|--|-------------------------|-------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 10418.42 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 4615.81 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 10580.04 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 0.00 |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 102.88 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 838.32 |
| Retención del 100% | | 731 | 529.38 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | | 721+723+725+727+729+731 | 799 1470.58 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | (799-800-802) | 801 1470.58 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (699+801) | 859 1470.58 |
| Pago previo | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 0.00 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para Instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |

| | | | | | |
|---|------------|--|--|-----------------|------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (Incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 5250.53 | 517 | 5250.53 | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3309.29 | 518 | 3309.29 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 62298.46 | 519 | 62254.84 | 529 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | 0.9762 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 | | 6290.05 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | 4454.19 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | (859-898) | 902 | 1470.58 |
| Interés por mora | | | | 903 | 0.00 |
| Multa | | | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | | | 999 | 1470.58 |

Figura 11
Declaración Sustitutiva IVA mayo 2022



Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: MAYO 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario Sustituye: 872384613594

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 100450.62 | 411 90134.71 | 421 10816.17 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 2271.63 | 413 2271.63 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 2988.00 | 418 | 2988.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 105710.25 | 419 | 95394.34 | 429 | 10816.17 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | | | |
|---|-----|---|--------------------------------------|--|----------------|------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 57494.93 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 32639.78 | |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 10816.17 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3844.85 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 6899.39 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | | 482-484 | 485 | 3916.78 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | | 483+484 | 499 | 10744.24 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 0 | |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
|---|-------------|---------------------|---------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 53738.64 | 510 | 53695.02 | 520 | 6443.40 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 5250.53 | 517 | 5250.53 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3309.29 | 518 | 3309.29 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 62298.46 | 519 | 62254.84 | 529 | 6443.40 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | 0.9762 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | | 6290.05 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | | |
|--|--|--|---------|------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 4454.19 | |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |

| | | | |
|---|--|---------|----------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 13057.74 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 4615.81 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 13219.36 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 102.88 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 838.32 |
| Retención del 100% | | 731 | 529.38 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 1470.58 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 1470.58 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 1470.58 |
| Pago previo | | 890 | 1470.58 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 1470.58 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Figura 12
Declaración Original IVA junio 2022

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 93345.26 | 411 85574.07 | 421 10268.89 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 3531.19 | 418 3531.19 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 96876.45 | 419 89105.26 | 429 10268.89 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | 442 0.00 |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | 443 0.00 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 138.25 | 444 49.75 | 454 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|-----|-------------|--|---------------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 53046.85 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 32527.22 |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 10268.89 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 483 de la declaración del período anterior) | 483 3916.78 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 6365.62 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | 482-484 | 485 3903.27 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | 483+484 | 499 10282.40 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|-----|-------------|---------------------|-------------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 38166.52 | 510 12976.31 | 520 1557.16 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 0.00 | 523 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 8119.50 | 514 8119.50 | 524 974.34 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | 526 0.00 |

| | | | |
|---|--|---------|----------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 10580.04 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 4283.36 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 7112.50 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 0.00 |
| | | 699 | 0.00 |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 69.55 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 816.95 |
| Retención del 100% | | 731 | 525.73 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 1412.23 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 1412.23 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 1412.23 |
| Pago previo | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 0.00 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |

| | | | | | | |
|---|------------|--|--|-----------------|------------|----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 3794.77 | 517 | 3794.77 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3751.56 | 518 | 3751.56 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 53832.35 | 519 | 28642.14 | 529 | 2531.50 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.46 | 541 | 0.46 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | | 2531.50 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | 7750.90 | |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | | 0.00 | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | (859-898) | 902 | | 1412.23 |
| Interés por mora | | | | 903 | | 0.00 |
| Multa | | | | 904 | | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | | | 999 | | 1412.23 |

Figura 13
Declaración Sustitutiva IVA junio 2022

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

| | | | |
|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Obligación Tributaria: | 2011 DECLARACION DE IVA | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razón Social: | KRADAC CIA. LTDA. |
| Período Fiscal: | JUNIO 2022 | Tipo Declaración: | SUSTITUTIVA |
| Formulario Sustituye: | 872399716132 | | |

| | | | |
|---|--------------------------------|-----|-----------------------------------|
| Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas | (Aplica para ventas y compras) | 203 | Seleccione el decreto que aplique |
|---|--------------------------------|-----|-----------------------------------|

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
|--|-------------|---------------------|-------------------|----------|-----|----------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 93345.26 | 411 | 85574.07 | 421 | 10268.89 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 | 0.00 | 430 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |

| | | | | | | |
|---|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 3531.19 | 418 | 3531.19 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 96876.45 | 419 | 89105.26 | 429 | 10268.89 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 138.25 | 444 | 49.75 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | | | |
|---|-----|---|--------------------------------------|--|----------------|------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 53046.85 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 32527.22 | |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 10268.89 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3916.78 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 6365.62 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | | 482-484 | 485 | 3903.27 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | | 483+484 | 499 | 10282.40 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | | |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|-------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 38166.52 | 510 | 12976.31 | 520 | 1557.16 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 8119.50 | 514 | 8119.50 | 524 | 974.34 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 3794.77 | 517 | 3794.77 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3751.56 | 518 | 3751.56 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 53832.35 | 519 | 28642.14 | 529 | 2531.50 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.46 | 541 | 0.46 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | 2531.50 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|-----|---------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 7750.90 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |

| | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 13219.36 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 4283.36 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 9751.82 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 |
| | | | 0.00 |
| | | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 69.55 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 816.95 |
| Retención del 100% | | 731 | 525.73 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | | 721+723+725+727+729+731 | 799 |
| | | | 1412.23 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | (799-800-802) | 801 |
| | | | 1412.23 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (699+801) | 859 |
| | | | 1412.23 |
| Pago previo | | 890 | 1412.23 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 1412.23 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | (859-898) | 902 |
| | | | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Figura 14
Declaración Original IVA julio 2022

| SRI | | Sistema de declaración de impuestos | | A través de Internet | | |
|---|-------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------|-----|-----------------------------------|
| Obligación Tributaria: | 2011 DECLARACION DE IVA | | | | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razón Social: | KRADAC CIA. LTDA. | | | |
| Periodo Fiscal: | JULIO 2022 | Tipo Declaración: | ORIGINAL | | | |
| Formulario Sustituye: | | | | | | |
| Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas | | | | (Aplica para ventas y compras) | 203 | Seleccione el decreto que aplique |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | |
| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 101691.87 | 411 90517.89 | 421 | 10862.15 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 1714.02 | 413 1714.02 | | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | | | | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | | | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 6342.59 | 418 6342.59 | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 109748.48 | 419 98574.50 | 429 | 10862.15 | | |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 0.00 | 441 0.00 | | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 442 0.00 | | | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 443 0.00 | 453 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (Informativo) | 434 12.25 | 444 12.25 | 454 | 0.00 | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | 480 | 5836.63 | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | 481 | 31681.26 | | |
| Total impuesto generado | | (trasládese campo 429) | 482 | 10862.15 | | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3903.27 | | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | 484 | 7060.40 | | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | 482-484 | 485 3801.75 | | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | 483+484 | 499 10963.67 | | |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | |
| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 50116.69 | 510 50116.69 | 520 | 6014.00 | | |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 | 0.00 | | |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 | 0.00 | | |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 0.00 | 513 0.00 | 523 | 0.00 | | |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 9195.17 | 514 9195.17 | 524 | 1103.42 | | |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 | 0.00 | | |

| | | | | | | |
|---|------------|--|--------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 4472.23 | 517 | 4472.23 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3653.21 | 518 | 3653.21 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 67437.30 | 519 | 67437.30 | 529 | 7117.42 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | | 0.9826 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 | | | 6993.58 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | | 3970.09 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | | | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | | | 7112.50 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | | | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | 609 | | | 4321.02 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 622 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | 611 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | 612 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | 613 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | 614 | | | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | 615 | | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | 617 | | | 7463.43 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | 618 | | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 619 | | | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | | | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | 621 | | | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | 620+621 | 699 | | 0.00 |

| | | PORCENTAJE |
|---|-------------------------|------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | 725 | 126.70 |
| Retención del 50% | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | 729 | 796.26 |
| Retención del 100% | 731 | 538.41 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 |
| Pago previo | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | |
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 0.00 |
| Multa | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para Instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | 1461.37 |

Figura 15
Declaración Sustitutiva IVA julio 2022

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: JULIO 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario Sustituye: 872410037888

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|--|-------------|-----------|---------------------|----------|-------------------|----------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 101691.87 | 411 | 90517.89 | 421 | 10862.15 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 | 0.00 | 430 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 1714.02 | 413 | 1714.02 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 6342.59 | 418 | 6342.59 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 109748.48 | 419 | 98574.50 | 429 | 10862.15 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 12.25 | 444 | 12.25 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 58836.63 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 31681.26 | |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 10862.15 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3903.27 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 7060.40 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 3801.75 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 10963.67 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
|---|-------------|---------------------|---------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 50116.69 | 510 | 50116.69 | 520 | 6014.00 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 10283.75 | 514 | 10283.75 | 524 | 1234.05 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 4472.23 | 517 | 4472.23 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3653.21 | 518 | 3653.21 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 68525.88 | 519 | 68525.88 | 529 | 7248.05 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 0.9826 | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 7121.93 | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 | |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|-----|---------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 3841.74 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |

| | | | |
|---|--|---------|----------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 9751.82 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 4321.02 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 10231.10 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 0.00 |

| | PORCENTAJE |
|--|-------------------------------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | |
| Retención del 10% | 721 0.00 |
| Retención del 20% | 723 0.00 |
| Retención del 30% | 725 126.70 |
| Retención del 50% | 727 0.00 |
| Retención del 70% | 729 796.26 |
| Retención del 100% | 731 538.41 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 799 1461.37 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) 801 1461.37 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) 859 1461.37 |

| | | |
|---|---------------|---------|
| Pago previo | 890 | 1461.37 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | |
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 1461.37 |
| Multa | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) 902 | 0.00 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | 0.00 |

Figura 16

Declaración Original IVA agosto 2022



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: AGOSTO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|-------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 160175.52 | 411 | 150956.95 | 421 | 18114.83 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 | 0.00 | 430 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 2577.42 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 840.00 | 418 | 840.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 163592.94 | 419 | 151796.95 | 429 | 18114.83 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | | 442 | 0.00 |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | | 443 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 23.40 | 444 | 11.70 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|-----|---|--------------------------------------|--|----------------|------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 113102.08 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 37854.87 |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 18114.83 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 3801.75 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 13572.25 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | | 482-484 | 4542.58 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | | 483+484 | 499 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | | 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|-------------|----------|---------------------|----------|-------------------|---------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 71550.03 | 510 | 71550.03 | 520 | 8586.00 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|------------|--|--------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 4075.10 | 517 | 4075.10 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 3548.93 | 518 | 3548.93 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 79174.06 | 519 | 79174.06 | 529 | 8586.00 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 | | | 8586.00 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | | 8788.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | | | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | | | 7463.43 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | | | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | 609 | | | 7286.23 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 622 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | 611 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | 612 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | 613 | | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | 614 | | | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | 615 | | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | 617 | | | 5961.66 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | 618 | | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 619 | | | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | | | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | 621 | | | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | 620+621 | 699 | | 0.00 |

| | PORCENTAJE | | |
|---|-------------------------|---------|---------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 | |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | 721 | 0.00 | |
| Retención del 20% | 723 | 0.00 | |
| Retención del 30% | 725 | 87.15 | |
| Retención del 50% | 727 | 0.00 | |
| Retención del 70% | 729 | 1043.11 | |
| Retención del 100% | 731 | 313.44 | |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 1443.70 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 | 0.00 | |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 | 0.00 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 1443.70 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 1443.70 |
| Pago previo | 890 | 0.00 | |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | 897 | 0.00 | |
| Impuesto | 898 | 0.00 | |
| Multa | 899 | 0.00 | |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 | |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO | |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 | |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 | |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 | |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 | |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 | |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 | |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 1443.70 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 | |
| Multa | 904 | 0.00 | |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 1443.70 |

Figura 17
Declaración Sustitutiva IVA agosto 2022

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: AGOSTO 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario Sustituye: 872421561311

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 [Seleccione el decreto que aplique](#)

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|--|-------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------|----------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 160175.52 | 411 | 150956.95 | 421 | 18114.83 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 | 0.00 | 430 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 2577.42 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 840.00 | 418 | 840.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 163592.94 | 419 | 151796.95 | 429 | 18114.83 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 23.40 | 444 | 11.70 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | | 113102.08 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | | 37854.87 |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | | 18114.83 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | | 3801.75 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | | 13572.25 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 4542.58 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 17374.00 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | | 0 |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 71550.03 | 510 71550.03 | 520 8586.00 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 0.00 | 513 0.00 | 523 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 0.00 | 514 0.00 | 524 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | 527 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 0.00 | 516 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 4075.10 | 517 4075.10 | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 3548.93 | 518 3548.93 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 79174.06 | 519 79174.06 | 529 8586.00 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 0.00 | 541 0.00 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 0.00 | 542 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 543 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 544 0.00 | 554 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 0.00 | 545 0.00 | 555 0.00 |

| | | | |
|---|---------------------------------|-----|---------|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | 564 | 8586.00 |

| | | | | | |
|--|-----|---|--------------------------------|-----|---|
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|-----|---------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 8788.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |


| | | | |
|---|--|---------|----------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 10231.10 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 7286.23 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 8729.33 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 0.00 |

| | PORCENTAJE |
|--|-------------------------------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | |
| Retención del 10% | 721 0.00 |
| Retención del 20% | 723 0.00 |
| Retención del 30% | 725 87.15 |
| Retención del 50% | 727 0.00 |
| Retención del 70% | 729 1043.11 |
| Retención del 100% | 731 313.44 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 799 1443.70 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) 801 1443.70 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) 859 1443.70 |

| | |
|---|--------------------|
| Pago previo | 890 1443.70 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | |
| Interés | 897 0.00 |
| Impuesto | 898 1443.70 |
| Multa | 899 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) 902 0.00 |
| Interés por mora | 903 0.00 |
| Multa | 904 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 0.00 |

Figura 18

Declaración Original IVA septiembre 2022



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

| | | | |
|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Obligación Tributaria: | 2011 DECLARACION DE IVA | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razón Social: | KRADAC CIA. LTDA. |
| Período Fiscal: | SEPTIEMBRE 2022 | Tipo Declaración: | ORIGINAL |
| Formulario Sustituye: | | | |

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 110879.20 | 411 99014.70 | 421 11881.76 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 9126.08 | 418 9126.08 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 120005.28 | 419 108140.78 | 429 11881.76 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 442 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 443 0.00 | 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 5332.42 | 444 5000.16 | 454 568.70 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | |
|---|-----|--|--------------------------------------|-----|---|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | 480 74261.02 | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | 481 24753.68 | | |
| Total impuesto generado | | (trasládese campo 429) | 482 11881.76 | | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 4542.58 | | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | 484 8911.32 | | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | 482-484 | 485 2970.44 | | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | 483+484 | 499 13453.90 | | |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|--------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 85998.85 | 510 85998.85 | 520 10319.86 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 0.00 | 513 0.00 | 523 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 5926.75 | 514 5926.75 | 524 711.21 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 0.00 |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|--|------------------|------------|-----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 4795.72 | 517 | 4772.47 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 4870.43 | 518 | 4870.43 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 101591.75 | 519 | 101568.50 | 529 | 11031.07 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (Informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | | 11031.07 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | 2422.83 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | 603 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | 604 | | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | | 5961.66 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | | 609 | | 5278.71 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | 622 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | | 610 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | | 611 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | | 612 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | | 613 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | | 614 | | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | | 615 | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | | 617 | | 8817.54 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | 618 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | 619 | | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | | 621 | | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | | 620+621 | 699 | 0.00 |
| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | | | | | | |
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 | 701 | | | 0.00 |

| | | PORCENTAJE |
|---|-------------------------|------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | 725 | 286.52 |
| Retención del 50% | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | 729 | 1629.71 |
| Retención del 100% | 731 | 195.11 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 2111.34 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 |
| Pago previo | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | |
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 0.00 |
| Multa | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | 2111.34 |

Figura 19
Declaración Sustitutiva IVA septiembre 2022



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.
 Período Fiscal: SEPTIEMBRE 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA
 Formulario Sustituye: 872431209005

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | |
|--|-------------|-----------|---------------------|----------|-------------------|----------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 110879.20 | 411 | 99014.70 | 421 | 11881.76 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 | 0.00 | 430 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |

| | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|------------------|---------------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 9126.08 | 418 | 9126.08 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 120005.28 | 419 | 108140.78 | 429 11881.76 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 5332.42 | 444 | 5000.16 | 454 568.70 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|---------------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 74261.02 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 24753.68 |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 11881.76 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 4542.58 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 8911.32 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 2970.44 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 13453.90 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | |
|---|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----|---|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 85998.85 | 510 85998.85 | 520 10319.86 | | |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 | | |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 | | |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 0.00 | 513 0.00 | 523 0.00 | | |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 5926.75 | 514 5926.75 | 524 711.21 | | |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | 527 0.00 | | |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 0.00 | 516 0.00 | | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 4795.72 | 517 4772.47 | | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 4870.43 | 518 4870.43 | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 101591.75 | 519 101568.50 | 529 11031.07 | | |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 0.00 | 541 0.00 | | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 0.00 | 542 0.00 | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 543 0.00 | | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 544 0.00 | 554 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 0.00 | 545 0.00 | 555 0.00 | | |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 1.0000 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 11031.07 | | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|--|----------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 2422.83 | |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 0.00 | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 0.00 |

| | | | |
|---|--|---------|-------------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 8729.33 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 5278.71 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 11585.21 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 0.00 |
| | | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 286.52 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 1629.71 |
| Retención del 100% | | 731 | 195.11 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 2111.34 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 2111.34 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 2111.34 |
| Pago previo | | 890 | 2111.34 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 2111.34 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Figura 20

Declaración Original IVA octubre 2022

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|------------|------------------|----------------------|---------------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 203406.69 | 411 190270.40 | 421 22832.45 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 1699.74 | 418 1699.74 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 205106.43 | 419 191970.14 | 429 22832.45 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | 442 0.00 |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | 443 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 43.10 | 444 43.10 | 454 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | |
|---|-----|--|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | 480 | 123675.76 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | 481 | 66594.64 |
| Total impuesto generado | | (trasládese campo 429) 482 | 22832.45 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | (trasládese el campo 485 de la 483 declaración del período anterior) | 2970.44 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | 484 | 14841.09 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | 482-484 485 | 7991.36 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | 483+484 499 | 17811.53 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | |
| Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|-----|-------------|---------------------|-------------------|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 37532.14 | 510 37532.14 | 520 4503.86 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 902.58 | 513 902.58 | 523 108.31 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 0.00 | 524 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | 526 0.00 |

| | | | | | |
|---|------------|--|--------------------------------|-----------------|------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 5711.57 | 517 | 5604.82 | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 1972.05 | 518 | 1972.05 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 46118.34 | 519 | 46011.59 | 529 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 4.00 | 541 | 4.00 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 | 4612.17 | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 13199.36 | |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | 0.00 | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 8817.54 | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | 609 | 13089.78 | |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 622 | 0.00 | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | 0.00 | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | 611 | 0.00 | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | 612 | 0.00 | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | 613 | 0.00 | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | 614 | 0.00 | |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | 615 | 0.00 | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | 617 | 8707.96 | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | 618 | 0.00 | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 619 | 0.00 | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | 621 | 0.00 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | PORCENTAJE |
|---|--------------------------------|----------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | 725 | 59.89 |
| Retención del 50% | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | 729 | 1357.28 |
| Retención del 100% | 731 | 537.13 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 |
| 1954.30 | | 1954.30 |
| Pago previo | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | |
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 0.00 |
| Multa | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | 1954.30 |

Figura 21
Declaración Sustitutiva IVA octubre 2022

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.

Período Fiscal: OCTUBRE 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA

Formulario Sustituye: 872441149756

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas 203 y compras) Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 203406.69 | 411 190270.40 | 421 22832.45 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 1699.74 | 418 | 1699.74 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 205106.43 | 419 | 191970.14 | 429 | 22832.45 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 43.10 | 444 | 43.10 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 123675.76 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 66594.64 | |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 22832.45 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 2970.44 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 14841.09 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 7991.36 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 17811.53 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | |
|---|---------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----|---|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 37532.14 | 510 37532.14 | 520 4503.86 | | |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 | | |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 | | |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 902.58 | 513 902.58 | 523 108.31 | | |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 0.00 | 514 0.00 | 524 0.00 | | |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | 527 0.00 | | |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 0.00 | 516 0.00 | | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 5711.57 | 517 5604.82 | | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 1972.05 | 518 1972.05 | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 46118.34 | 519 46011.59 | 529 4612.17 | | |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 4.00 | 541 4.00 | | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 0.00 | 542 0.00 | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 543 0.00 | | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 544 0.00 | 554 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 0.00 | 545 0.00 | 555 0.00 | | |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 1.0000 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 4612.17 | | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|--|----------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 13199.36 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 0.00 |

| | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------|
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 11585.21 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 13089.78 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 622 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 11475.63 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 |
| | | | 0.00 |
| | | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 59.89 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 1357.28 |
| Retención del 100% | | 731 | 537.13 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | | 721+723+725+727+729+731 | 799 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | (799-800-802) | 801 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (699+801) | 859 |
| | | | 1954.30 |
| Pago previo | | 890 | 1954.30 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | 898 | 1954.30 |
| Multa | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | (859-898) | 902 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Figura 22

Declaración Original IVA noviembre 2022

| Obligación Tributaria: | | 2011 DECLARACION DE IVA | |
|------------------------|--|-------------------------|---------------------------------|
| Identificación: | | 1191734609001 | Razón Social: KRADAC CIA. LTDA. |
| Período Fiscal: | | NOVIEMBRE 2022 | Tipo Declaración: ORIGINAL |
| Formulario Sustituye: | | | |

| | | | |
|---|--------------------------------|-----|-----------------------------------|
| Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas | (Aplica para ventas y compras) | 203 | Seleccione el decreto que aplique |
|---|--------------------------------|-----|-----------------------------------|

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 203345.28 | 411 156747.33 | 421 18809.68 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 2343.56 | 418 2343.56 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 205688.84 | 419 159090.89 | 429 18809.68 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 442 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 443 0.00 | 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 0.00 | 444 0.00 | 454 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | |
|---|-------|--|---------------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | 480 | 101885.76 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | 481 | 54861.57 |
| Total impuesto generado | | 482 | 18809.68 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | 483 | 7991.36 |
| | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | 484 | 12226.29 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | 482-484 | 485 6583.39 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | 483+484 | 499 20217.65 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|--------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 36373.42 | 510 36373.42 | 520 4364.81 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 1963.17 | 513 1963.17 | 523 235.58 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 0.00 | 514 0.00 | 524 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 0.00 |

| | | | | | | |
|---|------------|--|--------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 2970.28 | 517 | 2970.28 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 2204.02 | 518 | 2204.02 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 43510.89 | 519 | 43510.89 | 529 | 4600.39 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 2.68 | 541 | 2.68 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 | 4600.39 | | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 15617.26 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | 0.00 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | 0.00 | | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 8707.96 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 | | |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | 609 | 6994.52 | | |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 622 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | 611 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | 612 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | 613 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | 614 | 0.00 | | |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | 615 | 0.00 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | 617 | 85.22 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | 618 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 619 | 0.00 | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | 621 | 0.00 | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | 620+621 | 699 | 0.00 | |

| | | PORCENTAJE |
|---|-------------------------|------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | 725 | 40.62 |
| Retención del 50% | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | 729 | 1094.66 |
| Retención del 100% | 731 | 829.44 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 |
| 799 | 1964.72 | |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 | 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 |
| 801 | 1964.72 | |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| | (699+801) | 859 |
| 859 | 1964.72 | |
| Pago previo | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | |
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 0.00 |
| Multa | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 |
| 902 | 1964.72 | |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | 1964.72 |

Figura 23
Declaración Sustitutiva IVA noviembre 2022

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1191734609001 Razón Social: KRADAC CIA. LTDA.

Período Fiscal: NOVIEMBRE 2022 Tipo Declaración: SUSTITUTIVA

Formulario Sustituye: 872450972361

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 203345.28 | 411 156747.33 | 421 18809.68 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------|
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 2343.56 | 418 | 2343.56 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 205688.84 | 419 | 159090.89 | 429 | 18809.68 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | | | |
|---|-----|---|--|----------------|-----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 101885.76 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 54861.57 |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 18809.68 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 7991.36 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 12226.29 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482+484 | 6583.39 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 20217.65 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA


| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO | | | |
|---|-------------|---------------------|---------------------------------|-----------------|------------|----------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 36373.42 | 510 | 36373.42 | 520 | 4364.81 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | 0.00 | 533 | 0.00 | 534 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 1963.17 | 513 | 1963.17 | 523 | 235.58 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 2970.28 | 517 | 2970.28 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 2204.02 | 518 | 2204.02 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 43510.89 | 519 | 43510.89 | 529 | 4600.39 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 2.68 | 541 | 2.68 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 4600.39 | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 | |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | | |
|--|--|--|----------|------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 15617.26 | |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.00 |

Figura 24

Declaración Original IVA diciembre 2022



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

| | | | |
|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Obligación Tributaria: | 2011 DECLARACION DE IVA | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razón Social: | KRADAC CIA. LTDA. |
| Período Fiscal: | DICIEMBRE 2022 | Tipo Declaración: | ORIGINAL |
| Formulario Sustituye: | | | |

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 540757.48 | 411 529312.90 | 421 63517.55 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 0.00 | 420 0.00 | 430 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0.00 | 413 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 7101.20 | 418 7101.20 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 547858.68 | 419 536414.10 | 429 63517.55 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 442 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 443 0.00 | 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 59.35 | 444 59.35 | 454 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|-------------|--|-------------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | 480 | 420934.22 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | 481 | 108378.68 |
| Total impuesto generado | | (trasládese campo 429) 482 | 63517.55 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) 483 | 6583.39 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | 484 | 50512.11 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | 482-484 485 | 13005.44 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | 483+484 499 | 57095.50 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | |
| Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|---------------|---------------------|-------------------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 132572.58 | 510 129072.58 | 520 15488.71 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 0.00 | 511 0.00 | 521 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 0.00 | 533 0.00 | 534 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 0.00 | 512 0.00 | 522 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 0.00 | 513 0.00 | 523 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 37798.83 | 514 37798.83 | 524 4535.86 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 0.00 | 515 0.00 | 525 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | 526 0.00 |

| | | | | | | |
|---|------------|------------------|--|------------------|------------|-----------------|
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | | 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 22680.83 | 517 | | 22657.83 | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 17553.56 | 518 | | 17553.56 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 210605.80 | 519 | 207082.80 | 529 | 20024.57 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 1.34 | 541 | | 1.34 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | | 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | | 0.00 | 554 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 59.35 | 545 | | 59.35 | 555 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | 20024.57 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | | 37070.93 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | 603 | | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | 604 | | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | | 2852.89 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | | 609 | | 25764.43 |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | 622 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | | 610 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | | 611 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | | 612 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | | 613 | | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | | 614 | | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | | 615 | | 0.00 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | | 617 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | 618 | | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | 619 | | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | | 8453.61 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) | | | | 621 | | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | | 620+621 | 699 | 8453.61 |

| | PORCENTAJE | | |
|---|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 | |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Retención del 10% | 721 | 0.00 | |
| Retención del 20% | 723 | 0.00 | |
| Retención del 30% | 725 | 1000.58 | |
| Retención del 50% | 727 | 0.00 | |
| Retención del 70% | 729 | 3378.93 | |
| Retención del 100% | 731 | 1149.30 | |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 5528.81 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | 800 | 0.00 | |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | 802 | 0.00 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 | 5528.81 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | (699+801) | 859 | 13982.42 |
| Pago previo | 890 | 0.00 | |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | 897 | 0.00 | |
| Impuesto | 898 | 0.00 | |
| Multa | 899 | 0.00 | |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 | |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | 881 | NO | |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 882 | 0.00 | |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | 883 | 0.00 | |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 884 | 0.00 | |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 885 | 0.00 | |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 886 | 0.00 | |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | 887 | 0.00 | |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-898) | 902 | 13982.42 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 | |
| Multa | 904 | 0.00 | |
| TOTAL PAGADO | 999 | 13982.42 | |

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IR (ENERO – DICIEMBRE 2022)

Fechas de Cumplimiento de la Obligación

Tabla 38

Fecha máxima para la presentación de IR

| MES | Fecha maxima de presentacion de obligacion | Fecha efectiva de Presentacion de Obligacion ORIGINAL | Fecha efectiva de Presentacion de Obligacion SUSTITUTIVA | Observacion | Impuesto a pagar | Interes | Multa | Total |
|------------|--|---|--|-------------|------------------|---------|-------|----------|
| ENERO | 28/2/2022 | 27/2/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| FEBRERO | 28/3/2022 | 28/3/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| MARZO | 28/4/2022 | 29/4/2022 | | IMPUNTUAL | 1.491,13 | 8,99 | 44,73 | 1.544,85 |
| ABRIL | 28/5/2022 | 27/5/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| MAYO | 28/6/2022 | 28/6/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| JUNIO | 28/7/2022 | 28/7/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| JULIO | 28/8/2022 | 28/8/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| AGOSTO | 28/9/2022 | 28/9/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| SEPTIEMBRE | 28/10/2022 | 28/10/2022 | 28/12/2022 | PUNTUAL | | | | |
| OCTUBRE | 28/11/2022 | 28/11/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| NOVIEMBRE | 28/12/2022 | 28/12/2022 | | PUNTUAL | | | | |
| DICIEMBRE | 28/1/2023 | 29/1/2023 | | PUNTUAL | | | | |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales retenciones en la fuente de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Análisis

En la revisión de fechas que fueron presentadas las declaraciones se puede determinar que en el mes de la declaración de marzo el formulario fue entregado con un día de retraso, esto debido a intermitencias dentro de la plataforma del SRI y de sistemas menciona la contadora, en la declaración del mes de diciembre también presenta un retraso de un día en la presentación del formulario por las mismas causas antes mencionadas.

Valores Reportados en la Declaración de Retenciones del IR

Tabla 39

Tabla de diferencias de retenciones declaradas de IR

| MES | RETENCIONES DECLARADAS | | | | | | | | | | | OTROS | TOTALES |
|------------|------------------------|-----------|----------|----------|----------|-------------|----------|----------|----------|--------------|--|-------|----------|
| | 302 | 10% (303) | 8% (304) | 2% (307) | 1% (310) | 1,75% (312) | 8% (320) | 2% (322) | 1% (343) | 2,75% (3440) | | | |
| ENERO | | 911,89 | 226,69 | | 2,20 | 13,64 | | | 64,48 | 107,67 | | 19,87 | 1346,44 |
| FEBRERO | | 439,69 | 649,03 | 69,44 | 2,30 | 144,72 | 86,96 | | 75,48 | 156,41 | | 0,00 | 1624,03 |
| MARZO | | 223,33 | 835,03 | | 0,10 | 67,07 | 86,96 | | 53,55 | 225,09 | | 0,00 | 1491,13 |
| ABRIL | 176,73 | 168,33 | 766,88 | 3,00 | 0,80 | 38,61 | 86,96 | 1,55 | 22,13 | 192,88 | | 0,00 | 1457,87 |
| MAYO | 58,91 | 272,17 | 735,99 | | 0,10 | 100,50 | 126,96 | | 20,58 | 555,68 | | 0,00 | 1870,89 |
| JUNIO | 58,91 | 329,40 | 682,67 | | 0,08 | 19,64 | 86,96 | | 28,50 | 313,37 | | 0,00 | 1519,53 |
| JULIO | 58,91 | 270,19 | 724,55 | | 0,25 | 420,86 | 86,96 | | 23,53 | 64,85 | | 0,00 | 1650,10 |
| AGOSTO | | 152,50 | 550,77 | | | 690,37 | 86,96 | | 28,05 | 246,31 | | 0,00 | 1754,96 |
| SEPTIEMBRE | | 28,00 | 818,30 | | 0,36 | 814,42 | 97,39 | 0,12 | 76,16 | 263,15 | | 0,00 | 2097,90 |
| OCTUBRE | | 235,25 | 674,06 | | 25,85 | 14,64 | 128,59 | | 38,20 | 226,46 | | 0,00 | 1343,05 |
| NOVIEMBRE | | 319,67 | 663,78 | 41,84 | | 18,37 | 97,39 | 0,54 | 24,56 | 189,39 | | 0,00 | 1355,54 |
| DICIEMBRE | 672,12 | 580,69 | 1962,79 | 2,45 | 4,20 | 379,26 | 97,39 | | 163,80 | 869,20 | | 0,00 | 4731,90 |
| TOTAL | 1025,58 | 3931,11 | 9290,54 | 116,73 | 36,24 | 2722,10 | 1069,48 | 2,21 | 619,02 | 3410,46 | | 19,87 | 22243,34 |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales retenciones en la fuente de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Tabla 40

Tabla de diferencias de retenciones declaradas de IR

| MES | LIBROS CONTABLES | | | | | | | | | | | TOTALES |
|------------|------------------|-----------|----------|----------|---------|------------|----------|----------|----------|--------------|-------|----------|
| | 302 | 10% (303) | 8% (304) | 2% (307) | 1%(310) | 1,75%(312) | 8% (320) | 1% (322) | 1% (343) | 2,75% (3440) | OTROS | |
| ENERO | | 911,89 | 226,69 | | 2,20 | 13,64 | | | 64,48 | 107,67 | 0,00 | 1326,57 |
| FEBRERO | | 439,69 | 649,02 | 69,44 | 2,30 | 144,71 | 86,96 | | 75,47 | 156,42 | 0,00 | 1624,01 |
| MARZO | | 223,33 | 835,01 | | 0,10 | 67,08 | 86,96 | | 53,55 | 225,11 | 0,00 | 1491,14 |
| ABRIL | 176,73 | 168,33 | 766,88 | 3,00 | 0,80 | 38,62 | 86,96 | 1,55 | 22,13 | 192,91 | 0,00 | 1457,91 |
| MAYO | 58,91 | 272,16 | 735,98 | | 0,10 | 100,52 | 126,96 | | 20,58 | 555,71 | 0,00 | 1870,92 |
| JUNIO | 58,91 | 329,40 | 682,67 | | 0,08 | 19,65 | 86,96 | | 28,49 | 313,37 | 0,00 | 1519,53 |
| JULIO | 58,91 | 270,18 | 724,55 | | 0,25 | 420,87 | 86,96 | | 23,52 | 64,86 | 0,00 | 1650,10 |
| AGOSTO | | 152,50 | 550,77 | | | 690,36 | 86,96 | | 28,05 | 246,34 | 0,00 | 1754,98 |
| SEPTIEMBRE | | 28,00 | 818,27 | | 0,36 | 814,42 | 97,40 | 0,12 | 76,17 | 263,16 | 0,00 | 2097,90 |
| OCTUBRE | | 235,25 | 674,04 | | 25,85 | 14,63 | 128,60 | | 38,20 | 226,47 | 0,00 | 1343,04 |
| NOVIEMBRE | | 319,67 | 663,76 | 41,84 | | 18,37 | 97,40 | 0,54 | 24,56 | 189,40 | 0,00 | 1355,54 |
| DICIEMBRE | 0,00 | 580,69 | 1962,81 | 2,45 | 4,21 | 379,24 | 97,40 | | 163,81 | 869,21 | 0,00 | 4059,82 |
| TOTAL | 353,46 | 3931,09 | 9290,45 | 116,73 | 36,25 | 2722,11 | 1069,52 | 2,21 | 619,01 | 3410,63 | 0,00 | 18140,83 |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales retenciones en la fuente de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Tabla 41

Tabla resumen de diferencias de retenciones declaradas

| MES | DECLARACION | LIBROS | DIFERENCIAS |
|------------|-------------|---------|-------------|
| ENERO | 1346,44 | 1326,57 | \$ 19,87 |
| FEBRERO | 1624,03 | 1624,01 | \$ 0,02 |
| MARZO | 1491,13 | 1491,14 | \$ -0,01 |
| ABRIL | 1457,87 | 1457,91 | \$ -0,04 |
| MAYO | 1870,89 | 1870,92 | \$ -0,03 |
| JUNIO | 1519,53 | 1519,53 | \$ - |
| JULIO | 1650,1 | 1650,1 | \$ - |
| AGOSTO | 1754,96 | 1754,98 | \$ -0,02 |
| SEPTIEMBRE | 2097,9 | 2097,9 | \$ - |
| OCTUBRE | 1343,05 | 1343,04 | \$ 0,01 |
| NOVIEMBRE | 1355,54 | 1355,54 | \$ - |
| DICIEMBRE | 4731,9 | 4059,82 | \$ 672,08 |

Nota. Adaptada de las declaraciones mensuales retenciones en la fuente de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Análisis

Una vez realizada la revisión de los valores informados se puede determinar que existen variaciones mínimas entre los libros contables y los valores declarados dentro del formulario de retenciones. En el mes de **enero** se presenta una diferencia de \$19.87 esto se debe a que en el formulario presentado se informa un valor de \$1346.44 y en los libros

contables un valor de \$1326.57 por lo que se verifico que la diferencia se encuentra en el casillero 346 que corresponde a otras retenciones, es decir en el formulario consta un valor de \$19.87 informado, pero en los libros contables no se reflejan esos valores dentro del mes.

En los meses de febrero a noviembre existen dentro de la revisión realizada con la declaración informada y libros contables variaciones de 0.01 a 0.04 centavos, estas diferencias se deben a la configuración del sistema por un tema de redondeos, los mismos no representan una alerta o una observación de mayor peso debido a la razón antes mencionada

En el mes de **diciembre** se presenta una diferencia de \$672.08 esto se debe a que en el formulario presentado se informa un valor de \$4731 y en los libros contables un valor de \$4059.82 por lo que se verifico que la diferencia se encuentra en el casillero 302 que corresponde a retenciones en relación de dependencia, es decir en el formulario consta un valor de \$672.08 informado, pero en los libros contables no se reflejan esos valores dentro del mes.

**ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA
SOCIEDADES (PERIODO 2022)**

Tabla 42

Tabla de fecha máxima de presentación de la declaración de IR

| Fecha máxima de presentación de obligación | Fecha efectiva de Presentación de Obligación ORIGINAL | Fecha efectiva de Presentación de Obligación SUSTITUTIVA | Observación |
|--|---|--|-------------|
| 28/1/2023 | 27/1/2023 | | PUNTUAL |

Nota. Adaptada de la declaración anual de IR de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022).

Análisis

Se puede evidenciar que la empresa KRADAC CIA LTDA ha presentado de manera oportuna su declaración de renta en el mes que corresponde.

**Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera del año 2022 Declarados en el
Formulario 101**

Tabla 43

Tabla de diferencias estado financiero KRADAC 2022

| CODIGO | LIBROS CONTABLES DESCRIPCION | SALDO | DECLARACION IR | | DIF. | OBSERVACION |
|-------------|---|------------------|----------------|-----------|----------|-----------------------------|
| | | | CASILLERO | VALOR | | |
| 1. | ACTIVO | 719242,74 | 499 | 722957,51 | -3714,77 | INCORRECTO |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 646407,11 | 361 | 647482,08 | -1074,97 | INCORRECTO |
| 1.1.1. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 153027,21 | 311 | 153027,21 | 0,00 | CORRECTO |
| 1.1.2.01. | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES | 315851,62 | 315 | 316075,62 | -3,83 | INCORRECTO |
| 1.1.2.29. | PRESTAMOS AL PERSONAL | 227,83 | | | | |
| 1.1.2.06. | ANTICIPO A PROVEEDORES | 53242,53 | | | | |
| 1.1.2.24. | ANTICIPOS A EMPLEADOS | 367,07 | 325 | 54643,68 | 3,83 | INCORRECTO |
| 1.1.2.27. | OTROS POR COBRAR PERSONAL | 500,00 | | | | |
| 1.1.2.39. | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 530,25 | | | | |
| 1.1.3.05. | DISPOSITIVOS ELECTRONICOS | 20300,75 | | | | |
| 1.1.3.13. | UNIFORMES IMPLEMENTOS Y EQUIPOS | 2926,61 | 342 | 63573,71 | 0,00 | CORRECTO |
| 1.1.3.19. | MATERIALES HERRAMIENTAS Y EQUIPOS | 40346,35 | | | | |
| 1.1.3.27. | SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA | 397,40 | 343 | 397,40 | 0,00 | CORRECTO |
| 1.1.3.30. | IMPORTACIONES EN TRANSITO | 7609,57 | 339 | 7609,57 | 0,00 | CORRECTO |
| 1.1.4. | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 51079,92 | | | | |
| | | | 337 | 52154,89 | -1074,97 | |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | 72835,63 | | | | |
| | | | 449 | 75475,43 | -2639,80 | CASILLERO 443 NO ENCONTRADO |
| | TOTAL MUEBLES Y ENSERES | 13140,26 | 373 | 13140,26 | 0,00 | |
| 1.2.1.21.07 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION | 2411,96 | 368 | 2411,96 | 0,00 | |
| 1.2.1.21.11 | EQUIPO DE COMPUTACION, COMUNICACION | 23538,16 | 374 | 23538,16 | 0,00 | |
| 1.2.1.21.13 | VEHICULOS | 12000,00 | 375 | 12000,00 | 0,00 | |
| 1.2.1.27. | DEPRECIACION ACUMULADA COSTO | 31688,73 | 384 | 31688,73 | 0,00 | |
| 1.2.1.28. | OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 799,73 | 383 | 799,73 | 0,00 | |
| 1.2.9. | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 52634,25 | 445 | 52634,25 | 0,00 | |

| | | | | | | |
|----------------------------------|--|--------------------|----------------|-----------|----------|------------|
| 2. | PASIVO | 549876,66 | 550/599 | 549876,66 | 0,00 | |
| | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 47565,56 | 513 | 47565,56 | 0,00 | |
| 2.1.3.81. | ANTICIPO DE CLIENTES | 91438,68 | 545 | 91438,68 | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS LOCALES | 148519,04 | 525 | 148519,04 | 0,00 | |
| 2.1.4.71. | CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | 60798,87 | 519 | 60798,87 | 0,00 | |
| 2.1.4.81. | PRESTAMOS DE SOCIOS | 32365,43 | 515 | 32365,43 | 0,00 | |
| 2.1.6.01. | PROVISIÓN BENEFICIOS. LABORALES | 28522,77 | 544 | 28522,77 | 0,00 | |
| 2.1.6.21. | OBLIGACIONES CON EL IESS | 15950,66 | 534 | 15950,66 | 0,00 | |
| 2.1.6.25.01 | Sueldo por pagar | 66410,83 | | | | |
| 2.1.6.25.07 | Cuentas por pagar empleados | 271,40 | 536 | 76007,95 | 0,00 | |
| 2.1.6.25.17 | DESCUENTO COVID | 9203,22 | | | | |
| 2.1.6.25.21 | SEGURO PRIVADO | 122,50 | | | | |
| 2.1.6.25.26 | Participación trabajadores por pagar | 17660,03 | 533 | 17660,03 | 0,00 | |
| 2.1.7. | OTROS PASIVOS CORRIENTES | 31047,67 | 549 | 31047,67 | 0,00 | |
| 3. | PATRIMONIO | 169366,08 | 698 | 173080,85 | -3714,77 | INCORRECTO |
| 3.1. | CAPITAL | 12402,00 | 601 | 12402,00 | 0,00 | |
| 3.4. | RESERVAS | 2423,26 | 604 | 2423,26 | 0,00 | |
| 3.6. | RESULTADOS ACUMULADOS | 85423,80 | 611 | 85423,80 | 0,00 | |
| 3.7. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 69117,02 | 615 | 72831,79 | 3714,77 | INCORRECTO |
| Total pasivo + patrimonio | | 719242,7411 | 699 | 722957,51 | -3714,77 | INCORRECTO |
| | | | 443 | 2639,80 | | |
| | | | 7249 | 23752,33 | | |

Nota. Adaptada de la declaración anual de IR de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el Estado de resultados del sistema contable Imperium (2022)

Análisis:

Se realizó el análisis de los valores reportados en el formulario 101 para la declaración de IR del periodo 2022 y el resultado fueron las diferencias en cuentas dentro del estado de situación financiera, en el rubro de activos y patrimonio reflejan variación de valores que se asocian y que representan diferencias significativas.

En el rubro de activos mantenemos una variación de valores reportados en el casillero 499 que corresponde al activo total el valor en libros es de \$719242.74 y el valor informado es de \$722957.51 arrojando una diferencia de \$3714.77 siendo el valor informado mayor al valor de libros. Esta diferencia es la suma de los dos hallazgos de los casilleros 361 y 449 valores que finalmente afectan a la totalidad del cálculo del activo corriente.

El casillero 361 representa el valor total de activos corrientes el cual presenta variaciones, el valor en libros es de \$646407.11 y el valor informado es de \$647482.08 la diferencia es de \$1074.97 siendo este valor mayor al valor en libros, esta diferencia se presenta por un valor de crédito tributario a favor del sujeto pasivo dentro del casillero 337 en donde el valor informado es de \$52154.89 y el valor en libros contables es de \$51079.92, esta diferencia se debe que se calcula y se ingresa de forma manual por ajustes contables, por ello este valor no se refleja dentro de los libros contables del año 2022.

El casillero 315 representa el valor total de cuentas y documentos por cobrar corrientes el cual representa variaciones, el valor en libros es de \$316079.45 y el valor informado es de \$316075.62 la diferencia es de \$3.83 siendo este valor mayor en libros, esto a un error de digitación dentro de la declaración. Este valor se compensa dentro del casillero 325 el cual representa la misma diferencia de valores, pero en este caso el valor informado es menor al de libros contables, razón por la que ambos valores tratan de compensarse para así llegar a un neteo de cuentas.

El casillero 449 representa el valor total de activos no corrientes el cual representa variaciones, el valor en libros es de \$75475.43 y el valor en libros contables es de \$72835.63 la diferencia es de \$2639.80 siendo el valor informado mayor al de libros contables, esta diferencia corresponde al valor informado dentro de la declaración en el casillero 443 que corresponde al crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) pero que no se encuentra registrado dentro de los libros contables, es decir el valor fue registrado de forma manual y como dato adicional en el formulario a la que se puede revisar en la información contable.

En casillero 698 representa el valor total del patrimonio de la empresa el cual representa una variación de \$3714.77 siendo el valor informado mayor al libro contable, en la declaración se informa un valor de 173080.85 y el valor en libros es de \$169366.08, la diferencia representa el valor adicional informado en activos.

Tabla 44

Tabla de diferencias estado de resultados KRADAC 2022

| CODIGO | LIBROS CONTABLES | | DECLARACION IR | | DIF. | OBSERVACION |
|-----------|--|------------|----------------|------------|-----------|-------------|
| | DESCRIPCION | SALDO | CASILLERO | VALOR | | |
| 4. | INGRESOS | 1862941,56 | 6999/6152 | 1862941,56 | 0,00 | CORRECTO |
| 4.1. | VENTAS | 1853296,17 | 1005 | 1853296,17 | 0,00 | CORRECTO |
| 4.1.1. | | | 6005 | 1283758,31 | 0,00 | CORRECTO |
| | VENTA DE SERVICIOS | 1336422,71 | 6007 | 5247,08 | | CORRECTO |
| | | | 6011 | 47417,32 | | CORRECTO |
| 4.1.2. | VENTA DE BIENES | 516873,46 | 6001 | 516873,46 | 0,00 | CORRECTO |
| | TOTAL INGRESOS NO AOPERACIONALES | 9645,39 | 1045 | 9645,39 | 0,00 | CORRECTO |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | 610,35 | 6115 | 610,35 | 0,00 | CORRECTO |
| 4.9. | OTRAS RENTAS | 9035,04 | 6133 | 9035,04 | 0,00 | CORRECTO |
| 4.9.2.01. | REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO | 765,09 | | | | |
| 4.9.2.02. | REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO SERVICIOS | 4857,92 | 6141 | 5623,01 | 0,00 | CORRECTO |
| 5. | EGRESOS | 1793824,54 | 7999 | 1745208,06 | -48616,48 | INCORRECTO |
| 5.1.1.11. | PAGOS AL PERSONAL | 556780,72 | 7040 | 556780,72 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.15. | BENEFICIOS SOCIALES | 92312,06 | 7043 | 92312,06 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.17. | SEGURIDAD SOCIAL | 105621,43 | 7046 | 105621,43 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.21. | HONORARIOS NACIONALES | 204,02 | 7049 | 204,02 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.31. | COMBUSTIBES Y LUBRICANTES | 220,11 | 7178 | 220,11 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.33. | CONSUMOS | 32313,09 | 7190 | 32313,09 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.43. | SERVICIOS PERSONALES | 89825,24 | 7196 | 89825,24 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.45. | SERVICIOS SOCIEDADES | 137729,59 | | | | |
| 5.1.1.46. | SERVICIOS DIGITALES | 72515,41 | 7247 | 210245,00 | 0,00 | |
| 5.1.1.47. | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 7282,98 | | | | |
| 5.3.1.47. | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 15880,08 | 7173 | 23163,06 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.51. | TRANSPORTE DE MERCADERIA | 21124,76 | 7176 | 21124,76 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.53. | GESTION ADMINISTRATIVA | 1570,58 | | | | |
| 5.3.1.53. | GESTION ADMINISTRATIVA | 620,58 | 7185 | 2191,16 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.55. | IMPUESTOS - TAZAS Y CONTRIBUCIONES | 27,15 | 7208 | 27,15 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.1.1.57. | GASTOS DE VIAJE (ADMINISTRATIVOS) | 10744,93 | 7182 | 27914,50 | 0,00 | |
| 5.1.1.61. | GASTO DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 5336,16 | 7067 | 5336,16 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.11. | PAGOS AL PERSONAL | 1736,52 | | | | |
| 5.2.1.17. | SEGURIDAD SOCIAL | 319,90 | 7062 | 2056,42 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.21. | HONORARIOS NACIONALES | 1348,27 | 7050 | 1348,27 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.25. | ARRIEND. INMUEBLES | 13413,32 | 7188 | 13413,32 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.31. | COMBUSTIBES Y LUBRICANTES | 498,33 | 7179 | 498,33 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.33. | CONSUMOS | 3008,86 | | | | |
| 5.3.1.33. | CONSUMOS | 292,58 | 7191 | 3301,44 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.41. | SERVICIOS BASICOS | 264,37 | 7242 | 264,37 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.43. | SERVICIOS PERSONALES | 24555,27 | 7197 | 24555,27 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.45. | SERVICIOS SOCIEDADES | 2669,80 | | | | |
| 5.2.1.53. | GESTION ADMINISTRATIVA | 11075,99 | | | | |
| 5.3.1.43. | SERVICIOS PERSONALES | 138422,21 | 7248 | 162922,23 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.3.1.45. | SERVICIOS SOCIEDADES | 6779,72 | | | | |
| 5.8. | OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES | 3974,51 | | | | |
| 5.2.1.51. | SEGUROS | 1316,05 | 7203 | 1316,05 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.2.1.55. | IMPUESTOS - TAZAS Y CONTRIBUCIONES | 8225,92 | 7209 | 8225,92 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.3. | GASTOS DE VENTAS | 161995,17 | | | | |
| 5.7. | GASTOS FINANCIEROS | 19811,06 | 7269 / 7281 | 19811,06 | 0,00 | CORRECTO |
| 5.9. | OTROS GASTOS IMPUTABLES | 48616,48 | | | | |
| | UTILIDAD | 69117,02 | 801 | 117733,50 | 48616,48 | INCORRECTO |
| | | | 7249 | n/a | 23752,33 | |

Análisis:

Se realizó el análisis de los valores reportados en el formulario 101 para la declaración de IR del periodo 2022 y el resultado fueron las diferencias en las cuentas dentro del estado de resultados, en el rubro de gastos y la utilidad.

El casillero 7999 corresponde a total de costo y gastos se informa un valor de \$1745208.06 y el valor en libros es de \$1793824.54 resultando así un valor de \$48616.48 de diferencia, siendo el valor informado menor al valor contable. Esta diferencia se presenta al no incluir dentro de los gastos el rubro de participación trabajadores e impuestos a la renta causado por el valor de \$48616.48 valor que al final afecta la utilidad informada en el casillero, en este casillero los libros contables reflejan el valor de \$69117.02 en utilidades y se declara en el formulario el valor de \$117733.50, la diferencia es de \$48616.48, mayor al de libros es decir se incluye de manera manual el ajuste por el valor que faltaba en el casillero 7999.

Conciliación Tributaria 2022

Tabla 45

Tabla para el cálculo de la conciliación tributaria

| CONCILIACION TRIBUTARIA 2022 | | CASILLERO |
|---|------------|-----------|
| Utilidad Contable | 117.733,50 | 801 |
| (-) 15% de P. Trabajadores | 17.660,03 | 803 |
| (-) Ingresos exentos | - | |
| (+) Gastos no Deducibles | 23.752,33 | 806 |
| (+) Gastos por Ingresos Exentos | - | |
| (+) 15% P.T Dividendos y Rentas Exentas | - | |
| (-) Amortización de pérdidas | - | |
| (-) Incremento Neto de Empleos | - | |
| (-) Pago a Empleados Discapacitados | - | |
| Utilidad Gravable (Base Imponible) | 123.825,81 | 836 |

Cálculo Impuesto a la Renta (25%)

Nota. Adaptada de la declaración anual de IR de la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el sistema contable Imperium (2022)

Análisis:

Dentro del rubro de Ingresos exentos en el año 2022 la empresa no cuenta con este tipo de ingresos por lo cual no se consideran valores para el cálculo, así mismo sin ingresos exentos no hay gastos atribuibles a este rubro.

Dentro del casillero 806 que corresponden a los gastos generados en el periodo, son los mismos declarados en el casillero 7249 como no deducibles.

En el rubro de amortización por pérdidas no corresponde aplicar el beneficio ya que en los periodos anteriores la empresa no ha sido objeto de ninguna pérdida.

Dentro del rubro incremento de empleados se puede evidenciar que en el año 2021 y

2022 hubo una disminución de dos trabajadores por lo tanto la empresa no se acoge al beneficio de incremento neto de empleados

Dentro del rubro pago a empleados discapacitados se puede evidenciar que, en este beneficio, la empresa cuenta con un trabajador cuya situación personal presenta un grado de discapacidad del 45% mismo que al terminar el año 2022 no contaba con un carnet de discapacidad actualizado lo que impidió que la empresa pueda sujetarse al beneficio tributario del 150% de la deducción por pago a empleados con discapacidad.

Figura 25
Declaración IR Original periodo 2022

| SRI | | Sistema de declaración de impuestos | |
|--|--|--|-------------------|
| | | A través de Internet | |
| Obligación Tributaria: | 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES | | |
| Identificación: | 1191734609001 | Razon Social: | KRADAC CIA. LTDA. |
| Periodo Fiscal: | AÑO 2022 | Tipo Declaración: | ORIGINAL |
| Formulario Sustituye: | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES VIO DEL EXTERIOR | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | | | |
| Operaciones de activo | 003 | 0.00 | |
| Operaciones de pasivo | 004 | 0.00 | |
| Operaciones de ingreso | 005 | 0.00 | |
| Operaciones de egreso | 006 | 0.00 | |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | 007 | 0.00 | |
| CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES | | | |
| Operaciones de activo | 008 | 0.00 | |
| Operaciones de pasivo | 009 | 0.00 | |
| Operaciones de ingreso | 010 | 0.00 | |
| Operaciones de egreso | 011 | 0.00 | |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | 012 | 0.00 | |
| CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR | | | |
| Operaciones de activo | 013 | 0.00 | |
| Operaciones de pasivo | 014 | 0.00 | |
| Operaciones de ingreso | 015 | 0.00 | |
| Operaciones de egreso | 016 | 0.00 | |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | 017 | 0.00 | |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | 029 | 0.00 | |
| ¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia? | 030 | No aplica | |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ACTIVO | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 311 | 15,307.21 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | |
| RELACIONADAS | | | |
| Locales | 312 | 0.00 | |
| Del exterior | 313 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 314 | 0.00 | |
| NO RELACIONADAS | | | |
| Locales | 315 | 316,075.62 | |
| Del exterior | 316 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 317 | 0.00 | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | |
| Locales | 318 | 0.00 | |
| Del exterior | 319 | 0.00 | |
| DIVIDENDOS POR COBRAR | | | |
| En efectivo | 320 | 0.00 | |
| En activos diferentes del efectivo | 321 | 0.00 | |
| OTRAS RELACIONADAS | | | |
| Locales | 322 | 0.00 | |
| Del exterior | 323 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 324 | 0.00 | |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | | |
| Locales | 325 | 54943.68 | |
| Del exterior | 326 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 327 | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | | | |
| A costo amortizado | 328 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables) | 329 | 0.00 | |
| A valor razonable | 330 | 0.00 | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | | | |
| Relacionadas | 331 | 0.00 | |
| No relacionadas | 332 | 0.00 | |
| IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | | | |
| Relacionadas | 333 | 0.00 | |
| No relacionadas | 334 | 0.00 | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD) | 335 | 0.00 | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 336 | 0.00 | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | 337 | 52,154.89 | |
| Otros | 338 | 0.00 | |
| INVENTARIOS | | | |
| Mercaderías en tránsito | 339 | 7609.57 | |
| Inventario de materia prima (no para la construcción) | 340 | 0.00 | |
| Inventario de productos en proceso (incluyendo obras/ inmuebles en construcción para la venta) | 341 | 0.00 | |
| Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (incluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta) | 342 | 63,573.71 | |
| Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción) | 343 | 397.40 | |
| Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción | 344 | 0.00 | |
| Inventario de obras/ inmuebles en construcción para la venta | 345 | 0.00 | |
| Inventario de obras/ inmuebles terminados para la venta | 346 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable | 347 | 0.00 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | | |
| Ciudad | 348 | 0.00 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta | 349 | 0.00 | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | |

| | | |
|--|------------|------------------|
| PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | | |
| A costo | 350 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo | 351 | 0.00 |
| A valor razonable menos los costos de venta | 352 | 0.00 |
| ANIMALES VIVOS | | |
| A costo | 353 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo | 354 | 0.00 |
| A valor razonable menos los costos de venta | 355 | 0.00 |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) | | |
| Propaganda y publicidad prepagada | 356 | 0.00 |
| Arrendamientos operativos pagados por anticipado | 357 | 0.00 |
| Primas de seguro pagadas por anticipado | 358 | 0.00 |
| Otros | 359 | 0.00 |
| Otros Activos Corrientes | 360 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 361 | 647482.08 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| TERRENOS | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 362 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | 363 | 0.00 |
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 364 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | 365 | 0.00 |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 366 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | 367 | 0.00 |
| MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 368 | 2411.98 |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | 369 | 0.00 |
| PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 370 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | 371 | 0.00 |
| Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito | 372 | 0.00 |
| Muebles y enseres | 373 | 13140.26 |
| Equipo de Computación | 374 | 23538.16 |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | 375 | 12000.00 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | |
| Terrenos | 376 | 0.00 |
| Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos) | 377 | 0.00 |
| Naves, aeronaves, barcasas y similares | 378 | 0.00 |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | 379 | 0.00 |
| Equipo de computación | 380 | 0.00 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 381 | 0.00 |
| Otros | 382 | 0.00 |
| Otras Propiedades, Planta y Equipo | 383 | 799.73 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | 384 | 31688.73 |
| Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | 385 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo | 386 | 0.00 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| Plusvalía o goodwill (derecho de llave) | 387 | 0.00 |
| Marcas, patentes, licencias y otros similares | 388 | 0.00 |
| Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo | 389 | 0.00 |
| Derechos en acuerdos de concesión | 390 | 0.00 |
| Otros | 391 | 0.00 |
| (-) Amortización acumulada de activos intangibles | 392 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado de activos intangibles | 393 | 0.00 |
| Derechos de uso por activos arrendados | 490 | 0.00 |
| (-) Amortización acumulada de derechos de uso por activos arrendados | 491 | 0.00 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | |
| TERRENOS | | |
| A costo | 394 | 0.00 |
| A valor razonable | 395 | 0.00 |
| EDIFICIOS | | |
| A costo | 396 | 0.00 |
| A valor razonable | 397 | 0.00 |
| (-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión | 398 | 0.00 |
| (-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión | 399 | 0.00 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | | |
| PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | | |
| A costo | 400 | 0.00 |
| (-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo | 401 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo | 402 | 0.00 |
| A valor razonable menos los costos de venta | 403 | 0.00 |
| ANIMALES VIVOS | | |
| A costo | 404 | 0.00 |
| (-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo | 405 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo | 406 | 0.00 |
| A valor razonable menos los costos de venta | 407 | 0.00 |
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | |
| Tangibles | 408 | 0.00 |
| Intangibles | 409 | 0.00 |
| (-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación | 410 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación | 411 | 0.00 |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | | |
| EN SUBSIDIARIAS | | |
| Costo | 412 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional) | (+/-) 413 | 0.00 |
| EN ASOCIADAS | | |
| Costo | 414 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional) | (+/-) 415 | 0.00 |
| EN NEGOCIOS CONJUNTOS | | |
| Costo | 416 | 0.00 |
| Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional) | (+/-) 417 | 0.00 |
| Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos | 418 | 0.00 |

| | | |
|---|------------|-----------------|
| (-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes | 419 | 0.00 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 420 | 0.00 |
| Del exterior | 421 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 422 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 423 | 0.00 |
| Del exterior | 424 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 425 | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | |
| Locales | 426 | 0.00 |
| Del exterior | 427 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 428 | 0.00 |
| OTRAS RELACIONADAS | | |
| Locales | 429 | 0.00 |
| Del exterior | 430 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 431 | 0.00 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 432 | 0.00 |
| Del exterior | 433 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 434 | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | |
| A costo amortizado | 435 | 0.00 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables) | 436 | 0.00 |
| A valor razonable | 437 | 0.00 |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | | |
| Relacionadas | 438 | 0.00 |
| No Relacionadas | 439 | 0.00 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | | |
| Por diferencias temporarias | 440 | 0.00 |
| Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes | 441 | 0.00 |
| POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD) | 442 | 0.00 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | 443 | 2639.80 |
| Otros | 444 | 0.00 |
| Otros Activos No Corrientes | 445 | 52634.25 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 449 | 75475.43 |
| REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO) | | |
| Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo) | 460 | 0.00 |
| (-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo) | 461 | 0.00 |
| Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo) | 462 | 0.00 |
| (-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo) | 463 | 0.00 |
| Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (informativo) | 464 | 0.00 |
| (-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (informativo) | 465 | 0.00 |
| Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informativo) | 466 | 0.00 |
| (-) Depreciación/amortización acumulada del ajustes acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informativo) | 467 | 0.00 |
| Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo) | 468 | 0.00 |
| (-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo) | 469 | 0.00 |
| TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO | | |
| Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo) | 470 | 0.00 |
| Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (informativo) | 471 | 0.00 |
| Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo) | 472 | 0.00 |
| Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (informativo) | 473 | 0.00 |
| Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (informativo) | 474 | 0.00 |
| Activos (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo) | 475 | 0.00 |
| Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (informativo) | 476 | 0.00 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 499 | 72295.51 |
| PASIVO | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 511 | 0.00 |
| Del exterior | 512 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 513 | 47565.56 |
| Del exterior | 514 | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | |
| Locales | 515 | 32365.43 |
| Del exterior | 516 | 0.00 |
| DIVIDENDOS POR PAGAR | | |
| En efectivo | 517 | 0.00 |
| En activos diferentes del efectivo | 518 | 0.00 |
| OTRAS RELACIONADAS | | |
| Locales | 519 | 60798.87 |
| Del exterior | 520 | 0.00 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 521 | 0.00 |
| Del exterior | 522 | 0.00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 523 | 0.00 |
| Del exterior | 524 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 525 | 148519.04 |
| Del exterior | 526 | 0.00 |
| Crédito A Mutuo | 527 | 0.00 |
| Porción Corriente de Obligaciones Emitidas | 528 | 0.00 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | | |
| A costo amortizado | 529 | 0.00 |
| A valor razonable | 530 | 0.00 |

| | | |
|---|------------|------------------|
| Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar | 531 | 0.00 |
| Pasivo corriente por arrendamiento | 593 | 0.00 |
| Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio | 532 | 0.00 |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 533 | 17660.03 |
| Obligaciones con el IESS | 534 | 15950.66 |
| Jubilación Patronal | 535 | 0.00 |
| Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados | 536 | 7607.95 |
| PROVISIONES CORRIENTES | | |
| Por garantías | 537 | 0.00 |
| Por desmantelamiento | 538 | 0.00 |
| Por contratos onerosos | 539 | 0.00 |
| Por reestructuraciones de negocios | 540 | 0.00 |
| Por reembolsos a clientes | 541 | 0.00 |
| Por litigios | 542 | 0.00 |
| Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 543 | 0.00 |
| Otras | 544 | 28522.77 |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | | |
| Anticipos de clientes | 545 | 91438.68 |
| Subvenciones del Gobierno | 546 | 0.00 |
| Otros | 547 | 0.00 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | | |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 548 | 0.00 |
| Otros | 549 | 31047.67 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 550 | 549876.66 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 553 | 0.00 |
| Del exterior | 554 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 555 | 0.00 |
| Del exterior | 556 | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPE, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | |
| Locales | 557 | 0.00 |
| Del exterior | 558 | 0.00 |
| OTRAS RELACIONADAS | | |
| Locales | 559 | 0.00 |
| Del exterior | 560 | 0.00 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 561 | 0.00 |
| Del exterior | 562 | 0.00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 563 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Del exterior | 564 | 0.00 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 565 | 0.00 |
| Del exterior | 566 | 0.00 |
| Crédito a mutuo | 567 | 0.00 |
| Porción no corriente de obligaciones emitidas | 568 | 0.00 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | |
| A costo amortizado | 569 | 0.00 |
| A valor razonable | 570 | 0.00 |
| Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar | 571 | 0.00 |
| Pasivo no corriente por arrendamiento | 594 | 0.00 |
| Pasivo por Impuesto a la Renta diferido | 572 | 0.00 |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| Jubilación Patronal | 573 | 0.00 |
| Desahucio | 574 | 0.00 |
| Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados | 575 | 0.00 |
| PROVISIONES NO CORRIENTES | | |
| Por garantías | 576 | 0.00 |
| Por desmantelamiento | 577 | 0.00 |
| Por contratos onerosos | 578 | 0.00 |
| Por reestructuraciones de negocios | 579 | 0.00 |
| Por reembolsos a clientes | 580 | 0.00 |
| Por litigios | 581 | 0.00 |
| Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 582 | 0.00 |
| Otras | 583 | 0.00 |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | | |
| Anticipos de clientes | 584 | 0.00 |
| Subvenciones del gobierno | 585 | 0.00 |
| Otros | 586 | 0.00 |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | | |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 587 | 0.00 |
| Otros | 588 | 0.00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 589 | 0.00 |
| Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido (Informativo) | 591 | 0.00 |
| Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo) | 592 | 0.00 |
| TOTAL DEL PASIVO | 590 | 549876.66 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital suscrito y/o asignado | 601 | 12402.00 |
| (-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería | 602 | 0.00 |
| Aportes de socios, accionistas, participes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización | 603 | 0.00 |
| RESERVAS | | |
| Reserva legal | 604 | 2423.26 |
| Reserva facultativa | 605 | 0.00 |
| Otras | 606 | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | |
| Reserva acumulada | 607 | 0.00 |

| | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|
| Reserva por donaciones | 608 | 0.00 |
| Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC) | 609 | 0.00 |
| Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC) | 610 | 0.00 |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 611 | 85423.80 |
| (-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores | 612 | 0.00 |
| Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios) | (+/-) 613 | 0.00 |
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF | (+/-) 614 | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio | 615 | 72831.79 |
| (-) Pérdida del ejercicio | 616 | 0.00 |
| Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios) | (+/-) 617 | 0.00 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | | |
| SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | 618 | 0.00 |
| Activos intangibles | 619 | 0.00 |
| Otros | 620 | 0.00 |
| Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral | (+/-) 621.0 | 0.00 |
| Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero | (+/-) 622.0 | 0.00 |
| Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas | (+/-) 623.0 | 0.00 |
| La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo | (+/-) 624.0 | 0.00 |
| Otros | (+/-) 625.0 | 0.00 |
| Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo) | 626 | 0.00 |
| Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo) | 627 | 0.00 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | 698 | 173080.85 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 699 | 722967.51 |
| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | |
| INGRESOS | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| VENTAS LOCALES DE BIENES | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | 6001 | 516873.48 |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 6003 | 0.00 |
| PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | 6005 | 1283758.31 |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 6007 | 5247.08 |
| EXPORTACIONES NETAS | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| De bienes | 6009 | 0.00 |
| De servicios | 6011 | 47417.32 |
| Por prestación de servicios de construcción | | |
| Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia) | 6013 | 0.00 |
| Obtenidos por arrendamientos operativos | 6015 | 0.00 |
| Obtenidos por arrendamientos operativos | 6017 | 0.00 |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1005 | 1853206.17 |
| OTROS INGRESOS | | |
| Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta | 6027 | 0.00 |
| Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable | 6029 | 0.00 |
| Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable | 6031 | 0.00 |
| Ganancias netas por diferencias de cambios | 6033 | 0.00 |
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | 6035 | 0.00 |
| Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital | 6037 | 0.00 |
| Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales | 6039 | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables) | 6041 | 0.00 |
| De inventarios | 6043 | 0.00 |
| De activos no corrientes mantenidos para la venta | 6045 | 0.00 |
| De activos biológicos | 6047 | 0.00 |
| De propiedades, planta y equipo | 6049 | 0.00 |
| De activos intangibles | 6051 | 0.00 |
| De propiedades de inversión | 6053 | 0.00 |
| De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales | 6055 | 0.00 |
| De inversiones no corrientes | 6057 | 0.00 |
| Otros | 6059 | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Por garantías | 6061 | 0.00 |
| Por desmantelamientos | 6063 | 0.00 |
| Por contratos onerosos | 6065 | 0.00 |
| Por reestructuraciones de negocios | 6067 | 0.00 |
| Por reembolsos a clientes | 6069 | 0.00 |
| Por litigios | 6071 | 0.00 |
| Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 6073 | 0.00 |
| Otros | 6075 | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Jubilación patronal y desahucio | 6077 | 0.00 |
| Otros | 6079 | 0.00 |
| RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO) | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| De recursos públicos | 6081 | 0.00 |
| De otras locales | 6083 | 0.00 |
| Del exterior | 6085 | 0.00 |
| POR REEMBOLSOS DE SEGUROS | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Por lucro cesante | 6087 | 0.00 |
| Otros | 6089 | 0.00 |
| Provenientes del exterior | | |
| | Total Ingresos | Valor exento / no objeto |
| Otros | 6091 | 0.00 |
| Otros | 6093 | 0.00 |
| INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | | |

| | | | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| Local | 6095 | 0.00 | 6096 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6097 | 0.00 | 6098 | 0.00 | | |
| NO RELACIONADAS | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | | |
| Local | 6099 | 0.00 | 6100 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6101 | 0.00 | 6102 | 0.00 | | |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | | | | | | |
| RELACIONADAS | | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | |
| Local | 6103 | 0.00 | 6104 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6105 | 0.00 | 6106 | 0.00 | | |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | |
| Local | 6107 | 0.00 | 6108 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6109 | 0.00 | 6110 | 0.00 | | |
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | |
| Local | 6111 | 0.00 | 6112 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6113 | 0.00 | 6114 | 0.00 | | |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | |
| Local | 6115 | 610.35 | 6116 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6117 | 0.00 | 6118 | 0.00 | | |
| INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | |
| Local | 6119 | 0.00 | 6120 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6121 | 0.00 | 6122 | 0.00 | | |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | | Valor exento / no objeto | | |
| Local | 6123 | 0.00 | 6124 | 0.00 | | |
| Del exterior | 6125 | 0.00 | 6126 | 0.00 | | |
| Prestación de servicios de custodia de activos financieros | | 6241 | 0.00 | 6242 | 0.00 | |
| Prestación de servicios de operaciones de inversión en nombre de terceros | | 6251 | 0.00 | 6252 | 0.00 | |
| Por actividades de inversión, reinversión o de negociación de activos financieros (si la sociedad es administrada por una Institución Financiera) | | 6261 | 0.00 | 6262 | 0.00 | |
| Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido | | 6127 | 0.00 | 6128 | 0.00 | |
| Otros | | 6129 | 0.00 | 6130 | 0.00 | |
| Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional) | | 6131 | 0.00 | 6132 | 0.00 | |
| Otros | | 6133 | 9035.04 | 6134 | 0.00 | |
| Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas | | 6135 | 0.00 | 6136 | 0.00 | |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | | 1045 | 9645.39 | | | |
| TOTAL INGRESOS | | | | 6999 | 1862941.56 | |
| Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo) | | | | | 6140 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo) | | | | | 6141 | 5623.01 |
| Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo) | | | | | 6142 | 0.00 |
| Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo) | | | | | 6143 | 0.00 |
| Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la Ley de economía popular y solidaria (Informativo) | | | | | | |
| Utilidades (Informativo) | | | | | 6144 | 0.00 |
| Excedentes (Informativo) | | | | | 6145 | 0.00 |
| Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo) | | | | | | |
| Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo) | | | | | 6147 | 0.00 |
| Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo) | | | | | 6148 | 0.00 |
| Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo) | | | | | 6149 | 0.00 |
| Ingresos no objeto de impuesto a la renta | | | | | 6150 | 0.00 |
| Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo) | | | | | 6151 | 0.00 |
| Ingresos brutos totales según contabilidad | | | | | 6152 | 1862941.56 |

COSTOS Y GASTOS

| COSTO DE VENTAS | | | | | | |
|---|------------|-----------|-------|---------|--------------------|--------------------|
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7001 | 75253.46 | | | | |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7004 | 86340.64 | | | 7006 | 0.00 |
| Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7007 | 250203.50 | | | 7009 | 0.00 |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7010 | 71580.68 | | | | |
| Inventario inicial de materia prima | 7013 | 0.00 | | | | |
| Compras netas locales de materia prima | 7016 | 0.00 | | | 7018 | 0.00 |
| Importaciones de materia prima | 7019 | 0.00 | | | 7021 | 0.00 |
| (-) Inventario final de materia prima | 7022 | 0.00 | | | | |
| Inventario inicial de productos en proceso | 7025 | 0.00 | | | | |
| (-) Inventario final de productos en proceso | 7028 | 0.00 | | | | |
| Inventario inicial productos terminados | 7031 | 0.00 | | | | |
| (-) Inventario final de productos terminados | 7034 | 0.00 | | | | |
| (+/-) Ajustes | (+/-) 7037 | 0.00 | | | (+/-) 7039 | 0.00 |
| GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | | | | | | |
| | | Costo | | Gasto | | Valor no deducible |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 7040 | 556780.72 | 7041 | 0.00 | 7042 | 0.00 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 7043 | 92312.06 | 7044 | 0.00 | 7045 | 0.00 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 7046 | 105621.43 | 7047 | 0.00 | 7048 | 0.00 |
| Honorarios profesionales y dietas | 7049 | 204.02 | 7050 | 1348.27 | 7051 | 0.00 |
| Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales | 7052 | 0.00 | 7053 | 0.00 | 7054 | 0.00 |
| Jubilación patronal | 7055 | 0.00 | 7056 | 0.00 | 7057 | 0.00 |
| Desahucio | 7058 | 0.00 | 7059 | 0.00 | 7060 | 0.00 |
| Otros | 7061 | 0.00 | 7062 | 2056.42 | 7063 | 0.00 |
| GASTOS POR DEPRECIACIONES | | | | | | |
| DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | Costo | | Gasto | | Valor no deducible |
| Acelerada | 7064 | 0.00 | 7065 | 0.00 | 7066 | 0.00 |
| No acelerada | 7067 | 5336.16 | 7068 | 0.00 | 7069 | 0.00 |
| Del costo histórico de propiedades de inversión | | Costo | | Gasto | | Valor no deducible |
| Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales | 7070 | 0.00 | 7071 | 0.00 | 7072 | 0.00 |
| | 7073 | 0.00 | 7074 | 0.00 | 7075 | 0.00 |
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES | | Costo | | Gasto | | Valor no deducible |
| Propiedades, planta y equipo | 7076 | 0.00 | 7077 | 0.00 | 7078 | 0.00 |
| Propiedades de inversión | 7079 | 0.00 | 7080 | 0.00 | 7081 | 0.00 |
| Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales | 7082 | 0.00 | 7083 | 0.00 | 7084 | 0.00 |
| Otros | 7085 | 0.00 | 7086 | 0.00 | 7087 | 0.00 |
| | | Costo | | Gasto | | Valor no deducible |

| | | | | | | |
|---|--------------|-----------|--------------|--------------|---------------------------|---------------------------|
| Otras depreciaciones | 7091 | 0.00 | 7092 | 0.00 | 7093 | 0.00 |
| GASTOS POR AMORTIZACIONES | | | | | | |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| Del costo histórico de Activos Intangibles | 7094 | 0.00 | 7095 | 0.00 | 7096 | 0.00 |
| Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales | 7097 | 0.00 | 7098 | 0.00 | 7099 | 0.00 |
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | | | | | | |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| Activos intangibles | 7100 | 0.00 | 7101 | 0.00 | 7102 | 0.00 |
| Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales | 7103 | 0.00 | 7104 | 0.00 | 7105 | 0.00 |
| Otros | 7106 | 0.00 | 7107 | 0.00 | 7108 | 0.00 |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| De derechos de uso por activos amendados | 7653 | 0.00 | 7654 | 0.00 | 7655 | 0.00 |
| Otras amortizaciones | 7109 | 0.00 | 7110 | 0.00 | 7111 | 0.00 |
| PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR | | | | | | |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables) | | | 7113 | 0.00 | 7114 | 0.00 |
| De inventarios | 7115 | 0.00 | 7116 | 0.00 | 7117 | 0.00 |
| De activos no corrientes mantenidos para la venta | | | 7119 | 0.00 | 7120 | 0.00 |
| De activos biológicos | | | 7122 | 0.00 | 7123 | 0.00 |
| De propiedades, planta y equipo | 7124 | 0.00 | 7125 | 0.00 | 7126 | 0.00 |
| De activos intangibles | 7127 | 0.00 | 7128 | 0.00 | 7129 | 0.00 |
| De propiedades de inversión | | | 7131 | 0.00 | 7132 | 0.00 |
| De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales | | | 7134 | 0.00 | 7135 | 0.00 |
| De inversiones no corrientes | | | 7137 | 0.00 | 7138 | 0.00 |
| Otras | 7139 | 0.00 | 7140 | 0.00 | 7141 | 0.00 |
| GASTOS DE PROVISIONES | | | | | | |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| Por garantías | 7142 | 0.00 | 7143 | 0.00 | 7144 | 0.00 |
| Por desmantelamientos | 7145 | 0.00 | 7146 | 0.00 | 7147 | 0.00 |
| Por contratos onerosos | | | 7149 | 0.00 | 7150 | 0.00 |
| Por reestructuraciones de negocios | | | 7152 | 0.00 | 7153 | 0.00 |
| Por reembolsos a clientes | | | 7155 | 0.00 | 7156 | 0.00 |
| Por litigios | | | 7158 | 0.00 | 7159 | 0.00 |
| Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 7160 | 0.00 | 7161 | 0.00 | 7162 | 0.00 |
| Otros | 7163 | 0.00 | 7164 | 0.00 | 7165 | 0.00 |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS | | | | | | |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| Relacionadas | 7166 | 0.00 | 7167 | 0.00 | 7168 | 0.00 |
| No relacionadas | 7169 | 0.00 | 7170 | 0.00 | 7171 | 0.00 |
| OTROS GASTOS | | | | | | |
| | Costo | | Gasto | | Valor no deducible | |
| Promoción y publicidad | | | 7173 | 23163.06 | 7174 | 0.00 |
| Transporte | | | 7176 | 21124.76 | 7177 | 0.00 |
| Consumo de combustibles y lubricantes | 7178 | 220.11 | 7179 | 498.33 | 7180 | 0.00 |
| Gastos de viaje | | | 7182 | 27914.50 | 7183 | 0.00 |
| Gastos de gestión | | | 7185 | 2191.16 | 7186 | 0.00 |
| Amendamientos operativos | | | 7188 | 13413.32 | 7189 | 0.00 |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 7190 | 32313.00 | 7191 | 3301.44 | 7192 | 0.00 |
| Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital | | | 7194 | 0.00 | 7195 | 0.00 |
| Mantenimiento y reparaciones | 7198 | 89825.24 | 7197 | 24555.27 | 7198 | 0.00 |
| Mermas | 7199 | 0.00 | 7200 | 0.00 | 7201 | 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 7202 | 0.00 | 7203 | 1316.05 | 7204 | 0.00 |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas | 7205 | 0.00 | 7206 | 0.00 | 7207 | 0.00 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 7208 | 27.15 | 7209 | 8225.92 | 7210 | 0.00 |
| COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS) | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | Costo | | Gasto | Valor no deducible |
| Local | | | 7211 | 0.00 | 7212 | 0.00 |
| Del exterior | | | 7214 | 0.00 | 7215 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | Costo | | Gasto | Valor no deducible |
| Local | | | 7217 | 0.00 | 7218 | 0.00 |
| Del exterior | | | 7220 | 0.00 | 7221 | 0.00 |
| OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | Costo | | Gasto | Valor no deducible |
| Local | | | 7223 | 0.00 | 7224 | 0.00 |
| Del exterior | | | 7226 | 0.00 | 7227 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | Costo | | Gasto | Valor no deducible |
| Local | | | 7229 | 0.00 | 7230 | 0.00 |
| Del exterior | | | 7232 | 0.00 | 7233 | 0.00 |
| Instalación, organización y similares | | | Costo | | Gasto | Valor no deducible |
| IVA que se carga al costo o gasto | | | 7235 | 0.00 | 7236 | 0.00 |
| Servicios públicos | 7241 | 0.00 | 7242 | 264.37 | 7243 | 0.00 |
| Pérdidas por siniestros | | | | | 7245 | 0.00 |
| Otros | 7247 | 210245.00 | 7248 | 162922.23 | 7249 | 23752.33 |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | | | | | | |
| GASTOS FINANCIEROS | | | | | | |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |
| Local | | | | 7251 | 0.00 | |
| Del exterior | | | | 7254 | 0.00 | |
| NO RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |
| Local | | | | 7257 | 0.00 | |
| Del exterior | | | | 7260 | 0.00 | |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |
| Local | | | | 7263 | 0.00 | |
| Del exterior | | | | 7266 | 0.00 | |
| NO RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |
| Local | | | | 7269 | 12796.81 | |
| Del exterior | | | | 7272 | 0.00 | |
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |
| Local | | | | 7275 | 0.00 | |
| Del exterior | | | | 7278 | 0.00 | |
| NO RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |
| Local | | | | 7281 | 7014.25 | |
| Del exterior | | | | 7284 | 0.00 | |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | Gasto | Valor no deducible | |

| | | | | |
|---|---------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Local | 7287 | 0.00 | 7288 | 0.00 |
| Del exterior | 7290 | 0.00 | 7291 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | Gasto | Valor no deducible |
| Local | 7293 | 0.00 | 7294 | 0.00 |
| Del exterior | 7296 | 0.00 | 7297 | 0.00 |
| | | | Gasto | Valor no deducible |
| INTERESES DEL PASIVO POR ARRENDAMIENTO | | | | |
| Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente | 7792 | 0.00 | 7793 | 0.00 |
| Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido | 7299 | 0.00 | 7300 | 0.00 |
| Otros | 7302 | 0.00 | 7303 | 0.00 |
| | 7305 | 0.00 | 7306 | 0.00 |
| | | | Gasto | Valor no deducible |
| Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional) | 7308 | 0.00 | 7309 | 0.00 |
| Otros | 7311 | 0.00 | 7312 | 0.00 |
| | | | Gasto | Valor no deducible |
| Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas | 7314 | 0.00 | 7315 | 0.00 |
| TOTAL COSTOS OPERACIONALES | | | 7991 | 1433101.88 |
| TOTAL GASTOS | | | 7992 | 312108.16 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | 7999 | 1745208.08 |
| Baja de inventario (Informativo) | | | 7901 | 0.00 |
| Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo) | | | 7902 | 0.00 |
| Pago por reembolso como intermediario (Informativo) | | | 7903 | 0.00 |
| No. de RUC del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo) | | | 7904 | 0.00 |
| Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo) | | | 7905 | 0.00 |
| Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta | | | 7906 | 0.00 |
| Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo) | | | 7907 | 0.00 |
| Incentivos ley de solidaridad (inversiones nuevas, exoneración para IFIS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias) | | | 7908 | 0.00 |
| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 801 | 117733.50 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | | | 802 | 0.00 |
| CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | | |
| | | Generación | Reversión | |
| Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta | 094 | 0.00 | 095 | 0.00 |
| Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta | 096 | 0.00 | 097 | 0.00 |
| Base de cálculo de participación a trabajadores | | | 098 | 117733.50 |
| DIFERENCIAS PERMANENTES | | | | |
| (-) Participación a trabajadores | | | 803 | 17660.03 |
| (-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) | campos: 6024 + 6026 + 6132 | | 804 | 0.00 |
| (-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta (no relacionadas a actividades con Impuesto a la Renta Único) | | | 805 | 0.00 |
| (+) Gastos no deducibles locales | | | 806 | 23752.33 |
| (+) Gastos no deducibles del exterior | | | 807 | 0.00 |
| (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta | | | 808 | 0.00 |
| (+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta | Fórmula: ((804x15%)+ [(805-808)x15%]) | | 809 | 0.00 |
| (-) Deducciones adicionales | | | 810 | 0.00 |
| (*) Ajuste por precios de transferencia | | | 811 | 0.00 |
| (-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único | | | 812 | 0.00 |
| (*) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único | | | 813 | 0.00 |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local) | | | 1100 | 0.00 |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación) | | | 1101 | 0.00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local) | | | 1102 | 0.00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación) | | | 1103 | 0.00 |
| Ajuste por precios de transferencia para los ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (informativo) | | | 1150 | 0.00 |
| IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA | | | | |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | | | 1104 | 0.00 |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación) | | | 1105 | 0.00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | | | 1106 | 0.00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación) | | | 1107 | 0.00 |
| IRU ACTIVIDAD DE PRODUCCIÓN Y CULTIVO DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019) | | | | |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera | | | 1108 | 0.00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera | | | 1109 | 0.00 |
| IRU ACTIVIDAD DE ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | | |
| Ingresos (utilidad) sujetos al Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital | | | 1110 | 0.00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital | | | 1111 | 0.00 |
| (-) Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas o del Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE) | | | 1112 | 0.00 |
| (*) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas o del Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE) | | | 1113 | 0.00 |
| GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | | | |
| | | Generación | Reversión | |
| Por valor neto realizable de inventarios | 814 | 0.00 | 815 | 0.00 |
| Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales | 816 | 0.00 | 817 | 0.00 |
| Por costos estimados de desmantelamiento | 818 | 0.00 | 819 | 0.00 |
| Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo | 820 | 0.00 | 821 | 0.00 |
| Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal) | 822 | 0.00 | 823 | 0.00 |
| Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados y los cargos que deben registrarse por el reconocimiento de un activo por derecho de uso | 1114 | 0.00 | 1115 | 0.00 |
| POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | | | | |
| Ingresos provenientes de contratos de construcción | 1116 | 0.00 | 1117 | 0.00 |
| Pérdidas, costos y gastos provenientes de contratos de construcción | 1118 | 0.00 | 1119 | 0.00 |
| POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | | | |
| Ganancias que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta | 1120 | 0.00 | 1121 | 0.00 |
| Pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta | 1122 | 0.00 | 1123 | 0.00 |
| POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA | | | | |
| Ingresos | 828 | 0.00 | 829 | 0.00 |
| Pérdidas, costos y gastos | 830 | 0.00 | 831 | 0.00 |
| | | Generación | Reversión | |
| Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | | | 833 | 0.00 |
| Por otras diferencias temporarias permitidas por la normativa tributaria | (+/-) 834 | 0.00 | (+/-) 835 | 0.00 |
| Utilidad gravable | | | 836 | 123825.80 |
| Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes | | | 837 | 0.00 |
| INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - AP6) | | | | |
| ¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos? | | | 838 | SI |
| Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos) | | | 839 | 0.000000 |
| Porcentaje de la composición societaria correspondiente a períodos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada | | | 840 | 0.000000 |
| INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDS | | | | |

| | | | de ZEDE |
|--|------------|-----------------|---------------|
| Utilidad gravable | 842 | 0.00 | 843 123825.80 |
| Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes | 844 | 0.00 | 845 0.00 |
| Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa) | 846 | 0.00 | 847 0.00 |
| Saldo utilidad gravable | 848 | 0.00 | 849 123825.80 |
| Para el período fiscal seleccionado, se constituye en una sociedad que cumple la condición para el beneficio de rebaja en la tarifa por reinversión de utilidades (detalle tipo)? | 033 | No | |
| Para el período fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad exportadora habitual (otavo artículo innumerado a continuación del art. 7 del RLRTI) que cumple las condiciones para el beneficio de rebaja en la tarifa de impuesto a la renta (segundo artículo innumerado a continuación del art. 37.1 de la LRTI)? Nota: El beneficio tributario no aplica para las actividades petroleras ni de recursos no renovables. | 034 | NO | |
| ¿Tiene derecho a la reducción de tarifa por reinversión de utilidades en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT? | 046 | NO | |
| Porcentaje de reducción porcentual de tarifa aplicable en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT | 047 | 0.00 | |
| ¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto y debe aplicar la proporcionalidad del impuesto a la Renta? | 037 | No aplica | |
| Porcentaje de reducción de tarifa aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto | 038 | 0.000000 | |
| ¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de Impuesto a la Renta superior a 10%? | 049 | No | |
| Número de Resolución de autorización del CEPAI para una reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales | 050 | | |
| Porcentaje de reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI | 051 | 0.000000 | |
| Total impuesto causado | 850 | | 30566.45 |
| ¿Tiene derecho a la exoneración del impuesto a la renta para entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los dos últimos? | 039 | No | |
| Porcentaje de la relación entre el activo total de la entidad de menor tamaño respecto al activo total de la entidad absorbente | 040 | 0.000000 | |
| (-) Exoneración del impuesto a la renta para las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los dos últimos | 041 | 0.00 | |
| Saldo del anticipo pendiente de pago (basado campo 876 declaración período anterior - vigente hasta el ejercicio fiscal 2018) | 800 | 0.00 | |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (basado campo 879 declaración período anterior) | 851 | 0.00 | |
| (e) Rebaja del saldo del anticipo - Decreto ejecutivo No. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017) | 852 | 0.00 | |
| (e) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017) | 853 | 0.00 | |
| (e) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido | 854 | 30566.45 | |
| (e) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010) | 855 | 0.00 | |
| ¿Para el período fiscal seleccionado, la sociedad está sujeta al Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE)? | 062 | No | |
| (*) Impuesto a la Renta Causado del Régimen Simplificado para Emprendedores (RIMPE) | 063 | 0.00 | |
| (*) Saldo del anticipo pendiente de pago (vigente hasta el ejercicio fiscal 2018) | 856 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (excepto retenciones aplicables al régimen de microempresas y de las actividades sujetas al Impuesto a la Renta Único) | 857 | 52154.89 | |
| (-) Retenciones por dividendos anticipados | 858 | 0.00 | |
| (-) Retenciones o impuesto pagado por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario | 859 | 0.00 | |
| (-) Autorretenciones efectuadas sobre los ingresos gravados por aplicación del Artículo 92.1 del RALRTI (aplica a IFIs, empresas de telefonía móvil y con contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos) | 895 | 0.00 | |
| (-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos | 860 | 0.00 | |
| (-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente | 891 | 0.00 | |
| (-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente | 892 | 0.00 | |
| (-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (para el ejercicio fiscal 2020) | 893 | 0.00 | |
| (-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos y plusvalía pagados a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares) | 894 | 0.00 | |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 861 | 29881.48 | |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | | |
| Generado en el ejercicio fiscal declarado | 862 | 0.00 | |
| Generado en ejercicios fiscales anteriores | 863 | 0.00 | |
| ¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas? | 042 | SI | |
| (-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas. | 043 | 0.00 | |
| ¿Tiene derecho a la reducción de 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo en provincias afectadas por la paralización? | 044 | SI | |
| (-) Reducción de 10% del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo en las provincias afectadas por la paralización | 045 | 0.00 | |
| (-) Valor del beneficio en impuesto de una sociedad que dispone de un contrato de inversión con estabilidad en la tarifa de Impuesto a la Renta, de acuerdo a lo señalado en el COPCI | 048 | 0.00 | |
| (-) Valor del beneficio en impuesto por la reducción de tres puntos porcentuales (3%) del Impuesto a la Renta para el desarrollo de nuevas inversiones | 059 | 0.00 | |
| (-) Valor del beneficio en impuesto por la reducción especial de la tarifa de Impuesto a la Renta por la suscripción de Contratos de Inversión | 060 | 0.00 | |
| Porcentaje de reducción especial de la tarifa de Impuesto a la Renta por la suscripción de Contratos de Inversión | 061 | 0.000000 | |
| Subtotal impuesto a pagar | 865 | 0.00 | |
| Subtotal saldo a favor | 866 | 51079.92 | |
| (*) Impuesto a la Renta Único | 867 | 0.00 | |
| Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único | 868 | 0.00 | |
| LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | |
| IRU SECTOR BANANERO | | | |
| (*) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local) | 1124 | 0.00 | |
| (*) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (exportación) | 1125 | 0.00 | |
| Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (componente exportación) | 1126 | 0.00 | |
| Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (componente producción propia) | 1127 | 0.00 | |
| (-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por nuevas inversiones | 1128 | 0.00 | |
| (-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por creación de nuevas sociedades | 1129 | 0.00 | |
| (-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por otros conceptos | 1130 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local) | 1131 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación) | 1132 | 0.00 | |
| (e) Crédito tributario por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (informativo) | 1133 | 0.00 | |
| (e) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades del Sector Bananero | 1134 | 0.00 | |
| IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA | | | |
| (*) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | 1135 | 0.00 | |
| (*) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (exportación) | 1136 | 0.00 | |
| (-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por nuevas inversiones | 1137 | 0.00 | |
| (-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por creación de nuevas sociedades | 1138 | 0.00 | |
| (-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por otros conceptos | 1139 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | 1140 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación) | 1141 | 0.00 | |
| (-) Retenciones en la fuente de otros regímenes aplicables al Impuesto a la Renta Único para actividades Agropecuarias (exportación) | 1142 | 0.00 | |
| (e) Crédito tributario por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (informativo) | 1143 | 0.00 | |
| (e) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades Agropecuarias | 1144 | 0.00 | |
| IRU ACTIVIDAD PRODUCTOR Y CULTIVADOR DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019) | | | |
| (*) Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera | 1145 | 0.00 | |
| (-) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera | 1146 | 0.00 | |
| IRU EN LA UTILIDAD POR ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | |
| (*) Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital | 1147 | 0.00 | |
| (-) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital | 1148 | 0.00 | |
| (-) Crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas | 1149 | 0.00 | |
| Impuesto a la Renta a pagar | 869 | 0.00 | |
| Saldo a favor contribuyente | 870 | 51079.92 | |
| ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO) | | | |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO | | | |
| Anticipo calculado próximo año (informativo a partir del ejercicio fiscal 2019) | 871 | 0.00 | |
| (-) Exoneraciones y rebajas al anticipo | 872 | 0.00 | |
| (*) Otros conceptos | 873 | 0.00 | |
| Anticipo determinado próximo año | 879 | 0.00 | |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO) | | | |

| | | |
|---|-----|------|
| (+/-) Propiedades, planta y equipo | 880 | 0.00 |
| (+/-) Activos intangibles | 881 | 0.00 |
| (+/-) Otros | 882 | 0.00 |
| (+/-) Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral | 883 | 0.00 |
| (+/-) Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero | 884 | 0.00 |
| (+/-) Ganancias y pérdidas actuariales | 885 | 0.00 |
| (+/-) La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo | 886 | 0.00 |
| (+/-) Otros | 887 | 0.00 |

GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)

| | | | |
|---|-------|-----|------|
| Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente | (+/-) | 888 | 0.00 |
| Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido | (+/-) | 889 | 0.00 |

TOTALES

| | | |
|---------------------------|-----|------|
| Pago previo (informativo) | 890 | 0.00 |
|---------------------------|-----|------|

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

| | | |
|----------|-----|------|
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 0.00 |
| Multa | 899 | 0.00 |

Tiene derecho al pago diferido del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19

| | | |
|--|-----|--|
| | 052 | |
|--|-----|--|

PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO FISCAL 2019

| | | |
|---|-----|------|
| Cuota 1 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | 053 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | 054 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (20%) | 055 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (20%) | 056 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (20%) | 057 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (20%) | 058 | 0.00 |

VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

| | | |
|------------------------|-----|------|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 |
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 909 | 0.00 |

| OTROS GASTOS - Promoción y publicidad | | | |
|---------------------------------------|-------|-----------|--------------------|
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | | 23,163.06 | 0 |

| COSTO DE VENTAS - Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | | | |
|--|-------|-----------|--------------------|
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 02 CON NO RELACIONADAS | | 86,340.64 | 0 |

| COSTO DE VENTAS - Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | | | |
|--|-------|-------|--------------------|
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 02 CON NO RELACIONADAS | | 0 | 0 |

| OTROS GASTOS - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | | |
|---|-------|----------|--------------------|
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | | 1,316.05 | 0 |

| VENTAS LOCALES DE BIENES - Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | | |
|---|----------------|--------------------------|
| Descripción | Total ingresos | Valor exento / no objeto |
| 02 CON NO RELACIONADAS | 516,873.46 | 0 |

| Crédito tributario de años anteriores | |
|---------------------------------------|-----------|
| Año | Valor |
| 2,020 | 1,093.67 |
| 2,021 | 28,787.81 |

| PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS - Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | | |
|--|----------------|--------------------------|
| Descripción | Total ingresos | Valor exento / no objeto |
| 02 CON NO RELACIONADAS | 1,283,758.31 | 0 |

| OTROS GASTOS - Otros | | | |
|--------------------------------|---------|------------|--------------------|
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | 210,245 | 162,922.23 | 23,752.33 |

| OTROS GASTOS - Mantenimiento y reparaciones | | | |
|---|-----------|-----------|--------------------|
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | 89,825.24 | 24,555.27 | 0 |

| PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS - Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | | |
|--|----------------|--------------------------|
| Descripción | Total ingresos | Valor exento / no objeto |
| 02 CON NO RELACIONADAS | 5,247.08 | 0 |

| INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES - Otros | | |
|---|----------------|--------------------------|
| Descripción | Total ingresos | Valor exento / no objeto |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | 9,895.04 | 0 |

OTROS GASTOS - Arrendamientos operativos

| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | | 13,413.32 | 0 |
|--|----------------|--------------------------|--------------------|
| OTROS GASTOS - Suministros, herramientas, materiales y repuestos | | | |
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | 32,313.00 | 3,301.44 | 0 |
| EXPORTACIONES NETAS - De servicios | | | |
| Descripción | Total Ingresos | Valor exento / no objeto | |
| 02 CON NO RELACIONADAS | 47,417.32 | 0 | |
| OTROS GASTOS - Transporte | | | |
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | 21,124.76 | | 0 |
| OTROS GASTOS - Consumo de combustibles y lubricantes | | | |
| Descripción | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| 03 CON NO RELACIONADAS LOCALES | 220.11 | 498.33 | 0 |

ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL ANEXO RDEP (PERIODO 2022)

Fechas de cumplimiento anexo REDEP periodo 2022

Tabla 46

Tabla de fecha máxima para la presentación del anexo RDEP

| EMPRESA KRADAC CIA LTDA - ANEXO RDEP | | | |
|--|---|--|-------------|
| Fecha máxima de presentación de obligación | Fecha efectiva de Presentación de Obligación ORIGINAL | Fecha efectiva de Presentación de Obligación SUSTITUTIVA | Observación |
| 28/1/2023 | 27/1/2023 | | PUNTUAL |

Nota. Información tomada del anexo REDEP presentado al SRI por la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el módulo de recursos humanos del sistema contable Imperium (2022)


Luego de realizar el análisis se comprobó que la empresa cumplió con su obligación de manera oportuna.

Valores Anexo REDEP Enero – Diciembre 2022

Figura 26

Anexo RDEP de la empresa KRADAC 2022

more_vert



TALON RESUMEN DE ANEXOS DE RDEP
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG -
"KRADAC CIA. LTDA."
RUC: 1191734609001
Talón # 2023-9-12-12482242-7

Información ORIGINAL

Período: **2022 - 19** Usuario: **RDP_INTERNET**
 Fecha de Consulta: **21/05/2023 - 17:39:00**
 Fecha de Carga: **27/01/2023**

| RELACIÓN LABORAL - RENTAS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | |
|---|------------|
| Descripción: | Valor |
| Número de Registros: | 70 |
| Sueldos y Salarios: | 459.803,05 |
| Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros ingresos gravados: | 80.126,48 |
| Ingresos Gravados generados con otros empleadores: | 0,00 |
| Impuesto a la Renta asumido por este empleador: | 670,12 |
| Participación Utilidades: | 5.589,43 |
| Décimo Tercer Sueldo: | 41.746,75 |
| Décimo Cuarto Sueldo: | 22.188,87 |
| Fondos de Reserva: | 35.247,15 |
| Compensación económica salario digno: | 0,00 |
| Otros ingresos en relación de dependencia que no constituye renta gravada: | 1.090,59 |
| Ingresos gravados con este empleador: | 546.189,08 |
| Aporte IESS con este empleador: | 51.023,27 |
| Aporte personal IESS con otros empleadores: | 0,00 |
| Gastos Personales por Vivienda (Informativo): | 4.872,00 |
| Gastos Personales por Turismo (Informativo): | 0,00 |
| Gastos Personales por Salud (Informativo): | 9.404,00 |
| Gastos Personales por Educación Arte y Cultura (Informativo): | 4.353,00 |
| Gastos Personales por Alimentación (Informativo): | 8.861,00 |
| Gastos Personales por Vestimenta (Informativo): | 4.127,55 |
| Exoneración por Discapacidad: | 0,00 |
| Exoneración por Tercera Edad: | 0,00 |
| Base Imponible Gravada: | 495.165,81 |
| Impuesto a la Renta Causado: | 2.635,75 |
| Rebaja por Gastos Personales: | 5.819,76 |
| Impuesto a la Renta después de rebaja por Gastos Personales: | 670,12 |
| Valor del Impuesto Retenido y asumido por otros empleadores durante el periodo declarado: | 0,00 |
| Valor del Impuesto asumido por este empleador: | 670,12 |
| Valor del Impuesto retenido al trabajador por este empleador: | 0,00 |
| Identificador único del documento: 434242a618f3b52d892049dc3acd09b9 | |

El reporte detallado es una impresión de la información que reposa en la base de datos del SRI, de acuerdo con lo presentado por el contribuyente.

Tabla 47

Tabla de nómina del personal de la empresa KRADAC 2022

| RESUMEN SISTEMA CONTABLE RDEP | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------|----------------|------------|-----------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------|------------|-------------|----------------|--------------------|---|--|
| AÑO | C.I. | APELLIDOS | NOMBRES | % DISCAPACIDAD | SUELDO | BONIFICACIONES | UTILIDADES | IMP. RETENIDO AL TRABAJADOR | DECIMO 3er | DECIMO 4to | FONDO RESERVA | IMP. TRABADO CON ESTE EMPLEADO | NUMERACION | APORTE IESS | BASE IMPONIBLE | IMP. RENTA CAUSADO | IMP. A LA RT DESPUES DE LA REBAJA POR G.P | |
| 2022 | 1105008948 | ALVARADO SANMARTIN | ANDREA JACKELINE | - | 5.783,11 | 1.659,39 | - | - | 620,21 | 399,96 | 620,21 | 7.442,50 | 1 | 703,30 | 6.739,20 | - | - | |
| 2022 | 1105593238 | ARMIJOS ORDONEZ | MANUEL STALIN | - | 6.139,83 | 2.063,41 | - | - | 683,60 | 399,96 | 683,60 | 8.203,24 | 1 | 775,23 | 7.428,01 | - | - | |
| 2022 | 1104533482 | ARMIJOS SARANGO | ALVARO EDUARDO | - | 4.428,59 | 782,33 | - | - | 434,26 | 333,30 | 393,28 | 5.210,92 | 1 | 492,42 | 4.718,50 | - | - | |
| 2022 | 1105851768 | ARMIJOS TINOCO | MERCEDES SOLEDAD | - | 6.350,00 | 789,35 | - | - | 594,91 | 399,96 | 594,91 | 7.139,35 | 1 | 674,64 | 6.464,71 | - | - | |
| 2022 | 705497162 | ARROBO AJILA | JONATHAN BLADIMIR | - | 7.503,38 | 2.079,44 | - | - | 798,56 | 333,30 | 798,56 | 9.582,82 | 1 | 905,58 | 8.677,24 | - | - | |
| 2022 | 706015641 | ARROBO AJILA | ROBERTO CARLOS | - | 6.072,00 | 2.030,14 | - | - | 675,18 | 399,96 | 675,18 | 8.102,14 | 1 | 765,65 | 7.336,49 | - | - | |
| 2022 | 1104258825 | BARRERA NARVAEZ | MONICA ALEXANDRA | - | 6.104,38 | 756,74 | - | - | 571,75 | 399,96 | 687,33 | 6.861,12 | 1 | 648,38 | 6.212,74 | - | - | |
| 2022 | 1104911084 | BARRERA YANEZ | SILVIA JARITZA | - | 5.565,11 | 733,60 | - | - | 524,89 | 399,96 | 407,18 | 6.298,71 | 1 | 595,23 | 5.703,48 | - | - | |
| 2022 | 1105670366 | BRICENO MERINO | NIXON CAMILO | - | 10.299,88 | 4.060,60 | - | - | 1.196,70 | 399,96 | 1.196,70 | 14.360,48 | 1 | 1.357,06 | 13.003,42 | 84,67 | 84,67 | |
| 2022 | 1104734874 | CAMACHO MACAS | JEFERSON SANTIAGO | - | 12.536,68 | 4.497,31 | - | - | 1.419,52 | 399,96 | 1.419,52 | 17.033,99 | 1 | 1.609,73 | 15.424,26 | 256,43 | 256,43 | |
| 2022 | 1150537726 | CANDO SARANGO | ADRIANA ABIGAIL | - | 6.626,28 | 296,35 | - | - | 576,91 | 399,96 | 707,21 | 6.922,63 | 2 | 654,18 | 6.268,45 | - | - | |
| 2022 | 1102445333 | CARRION PERALTA | MARIANA LUCIA | - | 9.491,44 | 4.033,25 | - | - | 1.127,05 | 399,96 | 1.315,03 | 13.524,69 | 1 | 1.278,11 | 12.246,58 | 46,83 | 46,83 | |
| 2022 | 1104916018 | CARTUCHE MOROCHO | SERGIO DAVID | - | 5.681,68 | 900,16 | - | - | 548,47 | 399,96 | 548,47 | 6.581,84 | 1 | 622,01 | 5.959,83 | - | - | |
| 2022 | 1104671563 | CHALAN FLORES | MICHAEL MEDARDO | - | 7.703,11 | 829,36 | - | - | 711,02 | 399,96 | 711,02 | 8.532,47 | 1 | 806,33 | 7.726,14 | - | - | |
| 2022 | 1102429048 | CORREA TINOCO | FLOR AMANDA | - | 4.969,56 | - | - | - | 414,12 | 399,96 | 414,12 | 4.969,56 | 1 | 469,59 | 4.499,97 | - | - | |
| 2022 | 1102828207 | CORREA TINOCO | BLANCA ONDINA | 54,00 | 4.997,73 | - | - | - | 416,46 | 399,96 | 518,94 | 4.997,73 | 1 | 472,26 | 4.525,47 | - | - | |
| 2022 | 1105794414 | Cristian Alexander | Poma Reyes | - | 6.663,64 | 1.090,42 | - | - | 646,18 | 399,96 | 596,43 | 7.754,06 | 1 | 732,76 | 7.021,30 | - | - | |
| 2022 | 1104310303 | Diaz Escobar | Luis Miguel | - | 2.346,78 | 688,39 | - | - | 252,92 | 166,65 | - | 3.035,17 | 1 | 286,83 | 2.748,34 | - | - | |
| 2022 | 1104342504 | ESPARZA PARRALES | NORMAN ENRIQUE | - | 7.893,05 | 1.519,11 | - | - | 784,37 | 399,96 | 784,37 | 9.412,16 | 1 | 889,44 | 8.522,72 | - | - | |
| 2022 | 1150288338 | ESPEJO LUCERO | GRACIELA ESTEFANY | - | 2.678,10 | 977,55 | - | - | 304,64 | 199,98 | 249,86 | 3.655,65 | 1 | 345,46 | 3.310,19 | - | - | |
| 2022 | 1104090814 | ESPINOZA MOROCHO | DIEGO ALEXANDER | - | 6.383,11 | 2.130,75 | - | - | 709,49 | 399,96 | 709,49 | 8.513,86 | 1 | 804,55 | 7.709,31 | - | - | |
| 2022 | 1104015928 | FLORES GALLARDO | FRANZ ANDRES | - | 2.208,72 | 280,29 | - | - | 207,42 | 133,32 | - | 2.489,01 | 1 | 235,21 | 2.253,80 | - | - | |
| 2022 | 1104876469 | GALVEZ JARA | ANGEL FABRICIO | - | 8.367,69 | 1.913,41 | - | - | 856,78 | 399,96 | 856,78 | 10.281,10 | 1 | 971,58 | 9.309,52 | - | - | |
| 2022 | 1105936882 | Gonzalez Briceno | Dario Xavier | - | 5.923,59 | 478,13 | - | - | 533,45 | 399,96 | - | 6.401,72 | 1 | 604,93 | 5.796,79 | - | - | |
| 2022 | 705382836 | GRANDA AGUILAR | ARELI VERENICE | - | 4.741,45 | 193,20 | - | - | 411,20 | 366,63 | 68,41 | 4.934,65 | 1 | 466,32 | 4.468,33 | - | - | |
| 2022 | 1104788334 | HIDALGO PINEDA | EDEN ALEXANDER | - | 2.816,22 | 64,54 | - | - | 240,04 | 199,98 | - | 2.880,76 | 1 | 272,25 | 2.608,51 | - | - | |
| 2022 | 1105910044 | JAPON SUQUILANDA | CARLOS HUMBERTO | - | 6.329,18 | 1.064,79 | - | - | 616,16 | 399,96 | 616,16 | 7.393,97 | 1 | 698,76 | 6.695,21 | - | - | |
| 2022 | 1104187750 | JIMENEZ PRIETO | ANDERSON EDUARDO | - | 6.100,35 | 733,23 | - | - | 569,46 | 399,96 | 400,93 | 6.833,58 | 1 | 645,78 | 6.187,80 | - | - | |
| 2022 | 1104802440 | JUMBO CONDOLO | JUAN EFREN | - | 2.500,00 | 1.034,38 | - | - | 294,53 | 166,65 | 294,53 | 3.534,38 | 1 | 334,00 | 3.200,38 | - | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|------------|---------------------|---------------------|-------|-------------------|------------------|----------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 2022 | 1104671738 | JUMBO HERRERA | RICARDO FABIAN | - | 10.620,03 | 2.818,79 | - | - | 1.119,92 | 399,96 | 1.119,92 | 13.438,82 | 1 | 1.269,94 | 12.168,88 | 42,94 | 42,94 |
| 2022 | 1104811870 | Leon Aucapina | Yosselin Jackeline | - | 6.460,54 | 66,27 | - | - | 543,92 | 333,30 | - | 6.526,81 | 1 | 616,80 | 5.910,01 | - | - |
| 2022 | 1105608903 | LUNA CEVALLOS | NELSON DAVID | - | 5.301,00 | 252,08 | - | - | 462,74 | 399,96 | 119,95 | 5.553,08 | 1 | 524,76 | 5.028,32 | - | - |
| 2022 | 1104131493 | LUNA CUEVA | GABRIELA IVANOVA | - | 6.559,69 | 1.367,30 | - | - | 660,57 | 399,96 | 660,57 | 7.926,99 | 1 | 749,10 | 7.177,89 | - | - |
| 2022 | 1900517614 | LUZURIAGA JIMENEZ | RAQUEL PATRICIA | - | 7.744,56 | 958,67 | - | - | 725,25 | 399,96 | 725,25 | 8.703,23 | 1 | 822,45 | 7.880,78 | - | - |
| 2022 | 1104619620 | MALLA PACHECO | PABLO ESTUARDO | - | 9.025,26 | 718,61 | - | - | 811,97 | 399,96 | 811,97 | 9.743,87 | 1 | 920,80 | 8.823,07 | - | - |
| 2022 | 1104753445 | MASACHE MONTANO | ERIKA KATHERINE | - | 8.312,36 | 1.288,68 | - | - | 800,08 | 399,96 | 800,08 | 9.601,04 | 1 | 907,30 | 8.693,74 | - | - |
| 2022 | 1104695190 | MINGA MEDINA | ANGEL FAVIAN | - | 5.906,52 | 1.103,46 | - | - | 584,17 | 399,96 | 710,67 | 7.009,98 | 1 | 662,44 | 6.347,54 | - | - |
| 2022 | 1104577984 | MORA MEDINA | ANA CRISTINA | - | 5.699,86 | 1.157,45 | - | - | 571,44 | 333,30 | 571,44 | 6.857,31 | 1 | 647,99 | 6.209,32 | - | - |
| 2022 | 604260521 | Morales Ponce | Stefany Carolina | - | 4.693,50 | 970,50 | - | - | 471,99 | 333,30 | - | 5.664,00 | 1 | 535,25 | 5.128,75 | - | - |
| 2022 | 1105007890 | MOROCHO CANGO | LUIS FERNANDO | - | 9.493,02 | 1.892,72 | - | - | 948,81 | 399,96 | 948,81 | 11.385,74 | 1 | 1.075,96 | 10.309,78 | - | - |
| 2022 | 1003967625 | MOYA GUERRA | DIEGO FERNANDO | - | 1.408,05 | - | - | - | 117,33 | 99,99 | - | 1.408,05 | 1 | 133,06 | 1.274,99 | - | - |
| 2022 | 1105714834 | NAGUA RIVAS | CRISTOPHER DANIEL | - | 7.774,51 | 2.502,71 | - | - | 856,46 | 399,96 | 856,46 | 10.277,22 | 1 | 971,18 | 9.306,04 | - | - |
| 2022 | 1105203358 | OCAMPO CASTILLO | CHRISTIAN XAVIER | - | 5.817,44 | 778,38 | - | - | 549,64 | 399,96 | 677,11 | 6.595,82 | 1 | 623,31 | 5.972,51 | - | - |
| 2022 | 1104581366 | OCHOA LUNA | MARIA VIRGINIA | - | 10.303,74 | 298,80 | - | - | 883,56 | 366,63 | 295,42 | 10.602,54 | 1 | 1.001,96 | 9.600,58 | - | - |
| 2022 | 1103877005 | OCHOA ROMERO | ROBERTO ALFREDO | - | 8.834,89 | 1.602,00 | - | - | 869,74 | 399,96 | 447,39 | 10.436,89 | 1 | 986,26 | 9.450,63 | - | - |
| 2022 | 1105706301 | Paccha Rojas | Karen Lizbeth | - | 5.301,00 | 859,06 | - | - | 513,31 | 399,96 | 129,56 | 6.160,06 | 1 | 582,12 | 5.577,94 | - | - |
| 2022 | 1104172828 | PACHAR GUARNIZO | ANA LUCIA | - | 5.301,00 | 236,44 | - | - | 461,43 | 399,96 | 118,64 | 5.537,44 | 1 | 523,28 | 5.014,16 | - | - |
| 2022 | 1104578065 | PALACIOS JARAMILLO | BETTY XIMENA | - | 5.593,20 | 330,04 | - | - | 493,59 | 399,96 | 493,59 | 5.923,24 | 1 | 559,74 | 5.363,50 | - | - |
| 2022 | 1150171534 | PENA POMA | JOAN SEBASTIAN | - | 6.663,64 | 1.290,14 | - | - | 662,82 | 399,96 | 613,07 | 7.953,78 | 1 | 751,62 | 7.202,16 | - | - |
| 2022 | 1103303754 | PIEDRA PALADINES | MARIO ALBERTO | 45,00 | 2.650,44 | 143,16 | - | - | 232,85 | 399,96 | - | 2.793,60 | 1 | 264,01 | 2.529,59 | - | - |
| 2022 | 1104959547 | PINEDA CRIOLLO | JESSICA MARIUXI | - | 5.334,18 | 1.120,63 | - | - | 537,87 | 399,96 | - | 6.454,81 | 1 | 609,96 | 5.844,85 | - | - |
| 2022 | 1104737273 | QUEZADA PATINO | VICENTE PAUL | - | 12.741,26 | 4.492,38 | - | - | 1.436,13 | 399,96 | 1.436,13 | 17.233,64 | 1 | 1.628,58 | 15.605,06 | 274,51 | 274,51 |
| 2022 | 1104616212 | RAMIREZ CORONEL | HUGO ENRIQUE | - | 12.904,60 | 4.272,63 | - | - | 1.431,43 | 399,96 | 1.431,43 | 17.177,23 | 1 | 1.623,22 | 15.554,01 | 269,40 | 269,40 |
| 2022 | 1104674419 | RAMON CAMPOVERDE | ELIZABETH DEL ROCIO | - | 5.334,18 | 902,59 | - | - | 519,72 | 399,96 | - | 6.236,77 | 1 | 589,36 | 5.647,41 | - | - |
| 2022 | 1105642795 | RIVADENEIRA CARRIO | PABLO ANDRES | - | 578,87 | - | - | - | 48,24 | 66,66 | - | 578,87 | 1 | 54,70 | 524,17 | - | - |
| 2022 | 1105434599 | Rojas Carreno | Dolores Raquel | - | 3.754,80 | 1.178,26 | - | - | 411,09 | 266,64 | - | 4.933,06 | 1 | 466,18 | 4.466,88 | - | - |
| 2022 | 1103891287 | ROJAS QUEZADA | CHRISTIAN FABIAN | - | 8.600,00 | 1.735,83 | - | - | 861,32 | 399,96 | 861,32 | 10.335,83 | 1 | 976,74 | 9.359,09 | - | - |
| 2022 | 1104437403 | ROMAN RODRIGUEZ | JAIME PATRICIO | - | 5.212,61 | 2.512,21 | - | - | 643,71 | 299,97 | 802,59 | 7.724,82 | 1 | 730,00 | 6.994,82 | - | - |
| 2022 | 705462745 | ROMERO ARMUJOS | DIEGO JACINTO | - | 9.618,97 | 2.349,29 | - | - | 997,35 | 399,96 | 997,35 | 11.968,26 | 1 | 1.130,99 | 10.837,27 | - | - |
| 2022 | 1900829084 | SALINAS MINGA | NAYO FRANCISCO | - | 5.681,68 | 1.161,72 | - | - | 570,27 | 399,96 | 570,27 | 6.843,40 | 1 | 646,72 | 6.196,68 | - | - |
| 2022 | 1104683238 | SANCHEZ MOROCHO | JHON EDUARDO | - | 7.200,00 | 390,63 | - | - | 632,55 | 399,96 | - | 7.590,63 | 1 | 717,32 | 6.873,31 | - | - |
| 2022 | 1103723944 | SOLANO CARRION | ANDREA VERONICA | - | 12.155,00 | 6.539,68 | - | - | 1.557,88 | 399,96 | 1.874,14 | 18.694,68 | 1 | 1.766,60 | 16.928,08 | 406,81 | 406,81 |
| 2022 | 1106090507 | Tillaguango Jimenez | Jonathan Ricardo | - | 5.923,59 | 439,54 | - | - | 530,23 | 399,96 | - | 6.363,13 | 1 | 601,29 | 5.761,84 | - | - |
| 2022 | 1104759665 | TORRES BERRU | YEFERSON MAURICIO | - | 7.200,00 | 75,00 | - | - | 606,25 | 199,98 | 606,25 | 7.275,00 | 1 | 687,48 | 6.587,52 | - | - |
| 2022 | 1104537426 | TORRES CELI | SARA CRISTINA | - | 6.626,28 | 378,58 | - | - | 583,75 | 399,96 | 149,58 | 7.004,86 | 1 | 661,94 | 6.342,92 | - | - |
| 2022 | 1104185630 | VALAREZO CORREA | BRUNO MAURICIO | - | 17.100,00 | 7.700,00 | - | - | 2.066,66 | 399,96 | 2.516,66 | 24.800,00 | 1 | 2.343,60 | 22.456,40 | 1.073,36 | 1.073,36 |
| 2022 | 1104190820 | Valverde Jadan | Wilson Lizandro | - | 3.202,64 | 381,31 | - | - | 298,67 | 333,30 | - | 3.583,95 | 1 | 338,68 | 3.245,27 | - | - |
| 2022 | 1105279044 | VICENTE GUAYANAY | JIMMY LEONEL | - | 4.237,20 | 1.945,56 | - | - | 515,24 | 399,96 | 666,21 | 6.182,76 | 1 | 584,28 | 5.598,48 | - | - |
| 2022 | 1715561039 | VILLACIS SANCHEZ | JHONY ABRAHAN | - | 9.939,24 | - | - | 353,46 | 828,24 | 199,98 | - | 10.292,70 | 1 | 939,24 | 9.353,46 | - | - |
| 2022 | 1311647794 | ZAMBRANO RUPERTI | CESAR ALBERTO | - | 1.789,06 | - | - | - | 149,08 | 133,32 | - | 1.789,06 | 1 | 169,06 | 1.620,00 | - | - |
| | | | TOTAL | | 459.803,05 | 95.890,72 | - | 353,46 | 46.307,52 | 24.864,18 | 38.280,05 | 556.047,23 | 71 | 52.512,84 | 503.534,39 | 2.454,95 | 2.454,95 |

Diferencias encontradas en el Anexo RDEP y el sistema contable enero – diciembre 2022

Tabla 48

Tabla de diferencias de nómina y anexo RDEP KRADAC 2022

| RUBROS | LIBROS | RDEP | DIF |
|---|---------------|-------------|------------|
| NUMERO DE EMPLEADOS | 72 | 70 | 2 |
| SUELDOS | 459.803,05 | 459.803,05 | - |
| BONIFICACIONES | 95.890,72 | 80.126,48 | 15.764,24 |
| UTILIDADES | 5.957,50 | 5.589,43 | 368,07 |
| RETENCION IMP RT EMPLEADO | 353,46 | 353,46 | - |
| DECIMO TERCERO | 46.307,52 | 41.746,75 | 4.560,77 |
| DECIMO CUARTO | 24.864,18 | 22.188,87 | 2.675,31 |
| FONDO DE RESERVA | 38.280,05 | 35.247,15 | 3.032,90 |
| IMPUESTO GRABADO CON EL EMPLEADO | 556.047,23 | 546.189,08 | 9.858,15 |
| APORTE IESS | 52.512,84 | 51.023,27 | 1.489,57 |
| BASE IMPONIBLE | 503.534,39 | 495.165,81 | 8.368,58 |
| IMP RENTA CAUSADO | 2.454,95 | 2.635,75 | -180,80 |
| IMP RENTA DESPUES DE REBAJA GASTOS PERSONALES | 2.454,95 | 670,12 | 1.784,83 |

Nota. Adaptada del anexo REDEP presentado al SRI por la empresa Kradac Cía. Ltda. Y el módulo de recursos humanos del sistema contable Imperium (2022)

Análisis:

Luego de realizar la revisión de la información contable vs la información reportada en el sistema de rentas internas, se pudo encontrar diferencias entre los valores determinados como gastos de sueldos y salarios más beneficios y demás rubros a los trabajadores. Dentro del estado financiero con relación al anexo bajo relación de dependencia se presentan diferencias en la cantidad de empleados es decir dentro del sistema contable se presentan un numero de 71 trabajadores cuando informados en el anexo solo existen 70.

Dentro del rubro bonificaciones se informan menor cantidad en el anexo al encontrado en el estado financiero y mayores, arrojando una diferencia de 15764.24. Utilidades informadas presentan un valor de 5589.43 informadas, pero no respaldadas en los libros contables.

El rubro de décimo tercer sueldo presenta una diferencia de 4560.77 siendo el valor contable mayor al informado en el Anexo.

El rubro de décimo cuarto presenta una variación de 2675.31 en donde tal como se presentó en el caso anterior, el valor contable es mayor al informado dentro del Anexo.

Fondos de reserva presenta una variación de 3032.90 siendo el valor contable mayor al informado en el Anexo.

En Impuesto grabados con el empleado presenta un valor mayor en libros y reportado

menos, por ello la diferencia es de 9858.15

El aporte en IESS presenta un mayor valor en el libro contable con una diferencia de 1489.57 al valor del Anexo.

La base imponible presenta una variación de 8368.58 como resultado de todas las operaciones anteriores, en donde el valor contable es mayor al valor informado en el Anexo

En conclusión, para poder determinar la veracidad de la información presentada en el REDEP es necesario recabar información reportada en el ministerio de relaciones laborales como la información que se reporta en el instituto de seguridad social con el objeto de justificar las diferencias y variaciones dentro del periodo 2022.

ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ENERO-DICIEMBRE 2022)

Tabla 49

Tabla de fecha máxima de presentación del Anexo Transaccional Simplificado

| EMPRESA KRADAC CIA LTDA - Anexo Transaccional Simplificado | | | | |
|---|---|--|---|--------------------|
| MES | Fecha máxima de presentación de obligación | Fecha efectiva de Presentación de Obligación ORIGINAL | Fecha efectiva de Presentación de Obligación SUSTITUTIVA | Observación |
| ENERO | 28/3/2022 | 27/3/2022 | | PUNTUAL |
| FEBRERO | 28/4/2022 | 27/3/2022 | | PUNTUAL |
| MARZO | 28/5/2022 | 29/5/2022 | | PUNTUAL |
| ABRIL | 28/6/2022 | 28/6/2022 | | PUNTUAL |
| MAYO | 28/7/2022 | 1/8/2022 | | IMPUNTUAL |
| JUNIO | 28/8/2022 | 1/8/2022 | | PUNTUAL |
| JULIO | 28/9/2022 | 14/9/2022 | | PUNTUAL |
| AGOSTO | 28/10/2022 | 27/10/2022 | | PUNTUAL |
| SEPTIEMBRE | 28/11/2022 | 28/11/2022 | | PUNTUAL |
| OCTUBRE | 28/12/2022 | 28/11/2022 | | PUNTUAL |
| NOVIEMBRE | 28/1/2023 | 28/2/2023 | | IMPUNTUAL |
| DICIEMBRE | 28/2/2023 | 2/3/2023 | | IMPUNTUAL |

Nota. El análisis de valores de cada periodo se encuentra reportados y analizados en la tabla

N° 35, 38 y 39

Análisis

En el mes de mayo el anexo transaccional se presentó con cuatro días de retraso por no contar con la información de manera oportuna. En el mes de noviembre se presenta el mismo error de presentación de información, pero esta vez la demora es con un mes de diferencia. Finalmente, en el mes de diciembre el retraso para la presentación de información fue de cinco días provocando el retraso de la misma.

Figura 27

Anexo transaccional simplificado enero 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: ENERO 2022
 Fecha de Generación: 27-03-2022 15:32:20
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 57958293

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período ENERO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 90 | 1554.23 | 37070.73 | 0.50 | 4448.47 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 1 | 182.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 20 | 1737.03 | 1308.34 | 0.00 | 157.01 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 4 | 0.00 | 821.29 | 0.00 | 98.56 |
| TOTAL: | | | 3473.76 | 37557.78 | 0.50 | 4506.92 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND YNC | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los dados de baja) | 3 |

| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION |
|--|
| |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 5 | 9118.88 | 911.89 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 5 | 2833.60 | 226.68 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1 | 220.00 | 2.20 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 13 | 779.71 | 13.65 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 53 | 16550.29 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 11 | 6447.63 | 64.47 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 19 | 3915.34 | 107.70 |
| 346 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES | 4 | 1987.87 | 19.87 |
| TOTAL: | | | 41853.32 | 1346.46 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 2137.27 |
| TOTAL: | | 2137.27 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 958.58 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 1136.27 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 2137.27 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 691.24 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 226.90 |
| TOTAL: | | 918.14 |

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

Figura 28

Anexo transaccional simplificado febrero 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: FEBRERO 2022
 Fecha de Generación: 27-03-2022 15:32:45
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 57958294

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo FEBRERO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 118 | 3685.49 | 47436.27 | 0.00 | 5692.41 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 5 | 819.61 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 18 | 1022.00 | 927.11 | 0.00 | 111.25 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 3 | 0.00 | 1327.40 | 0.00 | 159.29 |
| TOTAL: | | | 5527.10 | 47035.98 | 0.00 | 5644.37 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 4 | 4396.88 | 439.69 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 9 | 8112.82 | 649.02 |
| 307 | SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA | 6 | 3472.00 | 69.44 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 2 | 230.00 | 2.30 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 23 | 8269.54 | 144.71 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 1086.96 | 86.96 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 60 | 15086.55 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 11 | 7548.12 | 75.47 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 29 | 5687.61 | 156.42 |
| TOTAL: | | | 53890.48 | 1624.01 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 196.41 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| TOTAL: | | 2376.50 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 1496.31 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 683.78 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 2376.50 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 692.50 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 227.11 |
| TOTAL: | | 919.61 |

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

Figura 29
Anexo transaccional simplificado marzo 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: MARZO 2022
 Fecha de Generación: 29-05-2022 19:18:55
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 58601941

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período MARZO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 100 | 1599.65 | 48927.92 | 1105.18 | 5871.25 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 10 | 3783.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 28 | 1441.03 | 1135.99 | 0.00 | 136.32 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 1 | 0.00 | 0.12 | 0.00 | 0.01 |
| TOTAL: | | | 6824.04 | 50063.79 | 1105.18 | 6007.56 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|-------------|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los dados de baja) | 8 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 4 | 2233.33 | 223.33 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 18 | 10437.92 | 835.01 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1 | 10.00 | 0.10 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 8 | 3832.83 | 67.08 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 1086.96 | 86.96 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 75 | 26851.60 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 16 | 5355.37 | 53.55 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 17 | 8185.12 | 225.11 |
| TOTAL: | | | 57993.13 | 1491.14 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 121.41 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| TOTAL: | | 2771.70 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 2251.85 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 398.44 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 2771.70 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 0.00 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 0.00 |
| TOTAL: | | 0.00 |

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

Figura 30

Anexo transaccional simplificado abril 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: ABRIL 2022
 Fecha de Generación: 28-06-2022 23:21:48
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 58799571

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo ABRIL 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---|---|----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 124 | 2337.86 | 34751.46 | 77.65 | 4164.44 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 18 | 5367.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 15 | 1827.46 | 901.50 | 0.00 | 108.18 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 2 | 0.00 | 4.74 | 0.00 | 0.57 |
| TOTAL: | | | 9533.20 | 35648.22 | 77.65 | 4272.05 |
| VENTAS | | | | | | |
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| COMPROBANTES ANULADOS | | | | | | |
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los datos de baja) | | | | | | 11 |
| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION | | | | | | |
| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | |
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido | | |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 3 | 1683.33 | 168.33 | | |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 14 | 9585.99 | 766.88 | | |
| 307 | SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA | 1 | 150.00 | 3.00 | | |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 5 | 80.00 | 0.80 | | |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 14 | 2206.26 | 38.62 | | |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 1086.96 | 86.96 | | |
| 322 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 2 | 88.45 | 1.55 | | |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 83 | 21156.03 | 0.00 | | |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 16 | 2213.04 | 22.13 | | |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 22 | 7013.75 | 192.91 | | |
| TOTAL: | | | 45263.81 | 1281.18 | | |
| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | | | | | |
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido | | | | |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 | | | | |
| TOTAL: | | | 1662.51 | | | |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 81.84 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 1182.95 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 397.72 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1662.51 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 704.25 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 231.06 |
| TOTAL: | | 935.31 |

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

Figura 31
Anexo transaccional simplificado mayo 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
KRADAC CIA. LTDA.
RUC: 1191734609001
Periodo: MAYO 2022
Fecha de Generación: 01-08-2022 10:01:13
Estado: CARGA DEFINITIVA
Secuencial Anexo: 59134926

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo MAYO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 95 | 2847.66 | 51684.13 | 0.00 | 6201.92 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 12 | 3309.29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 28 | 2111.33 | 2054.51 | 0.00 | 246.56 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 1 | 0.00 | 43.62 | 0.00 | 5.23 |
| 11 | PASAJES EMITIDOS POR EMPRESAS DE AVIACION | 2 | 291.54 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 8559.82 | 53695.02 | 0.00 | 6443.25 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 5 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los dados de baja) | 2 |

| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION |
|--|
|--|

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 6 | 2721.66 | 272.16 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 13 | 9199.87 | 735.98 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1 | 10.00 | 0.10 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 9 | 5743.13 | 100.52 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 2 | 1586.96 | 126.96 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 78 | 20772.46 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 14 | 2057.86 | 20.58 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 16 | 20206.51 | 555.71 |
| TOTAL: | | | 62298.45 | 1812.01 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| TOTAL: | | 1470.58 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 102.88 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 838.32 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 529.38 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1470.58 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 707.81 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 231.94 |
| TOTAL: | | 939.75 |

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

Figura 32
Anexo transaccional simplificado junio 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: JUNIO 2022
 Fecha de Generación: 01-08-2022 10:24:12
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 59135241

Declaro que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período JUNIO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 89 | 882.25 | 36649.32 | 0.46 | 4397.59 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 14 | 3751.56 | 42.86 | 0.00 | 5.14 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 31 | 2872.12 | 1474.34 | 0.00 | 176.93 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 2 | 0.00 | 25190.21 | 0.00 | 3022.81 |
| TOTAL: | | | 7505.93 | 12976.31 | 0.46 | 1556.85 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja) | 1 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 5 | 3294.04 | 329.40 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 10 | 8533.35 | 682.67 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1 | 8.00 | 0.08 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 10 | 1122.38 | 19.65 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 1086.96 | 86.96 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 73 | 17382.74 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 16 | 2850.31 | 28.49 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 20 | 11395.12 | 313.37 |
| TOTAL: | | | 45672.90 | 1460.62 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 69.55 |
| TOTAL: | | 1412.23 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 816.95 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 525.73 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1412.23 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 701.63 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 229.82 |
| TOTAL: | | 931.45 |

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

Figura 33

Anexo transaccional simplificado julio 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: JULIO 2022
 Fecha de Generación: 14-09-2022 18:29:31
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 59995839

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo JULIO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 83 | 2304.05 | 49351.44 | 0.24 | 5921.94 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 11 | 3653.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 20 | 2122.43 | 765.25 | 0.00 | 91.82 |
| TOTAL: | | | 8079.69 | 50116.69 | 0.24 | 6013.76 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| |
|---|
| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION |
|---|

| |
|---|
| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION |
|---|

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 6 | 2701.89 | 270.18 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 12 | 9056.91 | 724.55 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1 | 25.00 | 0.25 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 8 | 24048.93 | 420.87 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 1086.96 | 86.96 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 56 | 16566.18 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 9 | 2352.69 | 23.52 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 24 | 2358.07 | 64.86 |
| TOTAL: | | | 58196.63 | 1591.19 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 126.70 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 796.26 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 538.41 |
| TOTAL: | | 1461.37 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1461.37 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 727.03 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 238.41 |
| TOTAL: | | 965.44 |

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

Figura 34
Anexo transaccional simplificado agosto 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: AGOSTO 2022
 Fecha de Generación: 27-10-2022 17:45:24
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 60795149

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo AGOSTO 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 102 | 1376.28 | 69920.27 | 0.00 | 8390.12 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 20 | 3548.93 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 25 | 2698.82 | 1629.76 | 0.00 | 195.58 |
| TOTAL: | | | 7624.03 | 71550.03 | 0.00 | 8585.70 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los dados de baja) | 4 |

| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION |
|--|
|--|

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 5 | 1525.00 | 152.50 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 10 | 6884.66 | 550.77 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 10 | 39449.59 | 690.36 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 1 | 1086.96 | 86.96 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 89 | 18465.75 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 12 | 2805.32 | 28.05 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 20 | 8956.78 | 246.34 |
| TOTAL: | | | 79174.06 | 1754.98 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 87.15 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 1043.11 |
| TOTAL: | | 1443.70 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 313.44 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1443.70 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 859.04 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 281.29 |
| TOTAL: | | 1140.33 |

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

Figura 35
Anexo transaccional simplificado septiembre 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Período: SEPTIEMBRE 2022
 Fecha de Generación: 28-11-2022 12:13:40
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 60982400

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período SEPTIEMBRE 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 101 | 2665.52 | 83716.84 | 0.00 | 10045.63 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 17 | 4870.43 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 30 | 2100.71 | 2282.01 | 0.00 | 273.85 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 1 | 23.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 9613.41 | 85998.85 | 0.00 | 10319.48 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los dados de baja) | 5 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 2 | 280.00 | 28.00 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 11 | 10228.70 | 818.27 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1 | 36.00 | 0.36 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 9 | 46538.26 | 814.42 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 2 | 1217.40 | 97.40 |
| 322 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 1 | 6.90 | 0.12 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 86 | 20142.94 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 24 | 7616.27 | 76.17 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 16 | 9569.04 | 263.16 |
| TOTAL: | | | 95635.51 | 2097.90 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| TOTAL: | | 2111.34 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 286.52 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 1629.71 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 195.11 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 2111.34 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 806.90 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 264.97 |
| TOTAL: | | 1071.87 |

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

Figura 36

Anexo transaccional simplificado octubre 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: OCTUBRE 2022
 Fecha de Generación: 28-11-2022 12:44:10
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 60982749

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo OCTUBRE 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 104 | 3532.85 | 36097.56 | 4.00 | 4331.61 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 9 | 1972.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 30 | 2168.81 | 1434.58 | 0.00 | 172.16 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 2 | 106.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 7566.96 | 37532.14 | 4.00 | 4503.77 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los dados de baja) | 5 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 7 | 2352.50 | 235.25 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 15 | 8425.81 | 674.04 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 3 | 2585.25 | 25.85 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 4 | 836.65 | 14.63 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 3 | 1607.40 | 128.60 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 77 | 17347.93 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 19 | 3819.55 | 38.20 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 15 | 8234.77 | 226.47 |
| TOTAL: | | | 45209.86 | 1343.04 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 59.89 |
| TOTAL: | | 1954.30 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 1357.28 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 537.13 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1954.30 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 869.11 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 285.47 |
| TOTAL: | | 1154.58 |

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

Figura 37

Anexo transaccional simplificado noviembre 2022



**TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL**

KRADAC CIA. LTDA.

RUC: 1191734609001

Periodo: NOVIEMBRE 2022

Fecha de Generación: 28-02-2023 20:43:29

Estado: CARGA DEFINITIVA

Secuencial Anexo: 62500259

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo NOVIEMBRE 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 97 | 1170.34 | 31787.76 | 2.68 | 3813.99 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 11 | 2204.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 34 | 1790.16 | 4585.66 | 0.00 | 550.27 |
| TOTAL: | | | 5164.52 | 36373.42 | 2.68 | 4364.26 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|---|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los datos de baja) | 3 |

| RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION | |
|--|--|
|--|--|

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|-----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 6 | 3196.70 | 319.67 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 13 | 8297.19 | 663.76 |
| 307 | SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA | 2 | 2091.84 | 41.84 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 7 | 1049.98 | 18.37 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 2 | 1217.40 | 97.40 |
| 322 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 1 | 30.72 | 0.54 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 82 | 16314.36 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 16 | 2455.60 | 24.56 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 14 | 6886.83 | 189.40 |
| TOTAL: | | | 41540.62 | 1355.54 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 40.62 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 1094.66 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 829.44 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 1964.72 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 806.08 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 265.10 |
| TOTAL: | | 1071.18 |

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

Figura 38
Anexo transaccional simplificado diciembre 2022



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Período: DICIEMBRE 2022
 Fecha de Generación: 02-03-2023 23:55:25
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 62558862

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período DICIEMBRE 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|---|---------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 186 | 19141.89 | 130373.05 | 1.34 | 15644.46 |
| 02 | NOTA DE VENTA | 45 | 17553.56 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03 | LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS | 38 | 3258.94 | 2199.53 | 0.00 | 263.94 |
| 04 | NOTAS DE CREDITO | 2 | 23.00 | 3500.00 | 0.00 | 420.00 |
| 11 | PASAJES EMITIDOS POR EMPRESAS DE AVIACION | 3 | 280.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 40211.39 | 129072.58 | 1.34 | 15488.40 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--------------|---------------|------------------|-------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|----|
| Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los datos de baja) | 12 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|------------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 19 | 5806.88 | 580.69 |
| 304 | SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO NO RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 26 | 24534.88 | 1962.81 |
| 307 | SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA | 1 | 122.45 | 2.45 |
| 310 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 10 | 420.25 | 4.21 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 25 | 21672.48 | 379.24 |
| 320 | ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | 2 | 1217.40 | 97.40 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 139 | 71046.67 | 0.00 |
| 343 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1% | 31 | 16380.17 | 163.81 |
| 3440 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2,75% | 20 | 31607.14 | 869.21 |
| TOTAL: | | | 172808.32 | 4059.82 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| TOTAL: | | 5528.81 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 1000.58 |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 3378.93 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 1149.30 |
| COMPRA | Retencion IVA NC | 0.00 |
| TOTAL: | | 5528.81 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 772.94 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 253.84 |
| TOTAL: | | 1026.78 |

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

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL ANEXO DE DIVIDENDOS (PERIODO 2022)

Fecha de presentación Anexo de Dividendos 2022

Tabla 50

Tabla de fecha máxima de presentación del Anexo de Dividendos

| EMPRESA KRADAC CIA LTDA - ADI | | | |
|--|---|--|-------------|
| Fecha máxima de presentación de obligación | Fecha efectiva de Presentación de Obligación ORIGINAL | Fecha efectiva de Presentación de Obligación SUSTITUTIVA | Observación |
| 28/5/2023 | 27/5/2023 | | PUNTUAL |

Nota. Información tomada del anexo ADI presentado al SRI por la empresa Kradac Cía. Ltda


Análisis:

Luego de la revisión de información presentada se constató que la empresa cumplió con la presentación de su obligación de forma oportuna.

Valores informados dentro del Anexo de Dividendos

Figura 39

Anexo ADI reportado en el Servicio de Rentas Internas KRADAC 2022



TALÓN RESUMEN
ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 RAZÓN SOCIAL: KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: Año 2022
 Fecha de carga: 27-05-2023 07:47:19
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 64818573

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo de Dividendos para el periodo 2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:...

| INFORMACIÓN DE UTILIDADES | |
|---|----------|
| Utilidad del ejercicio informado | 72831.79 |
| Utilidad distribuida del ejercicio informado distinta de utilidad a ser reinvertida | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio informado a ser reinvertida con derecho a reducción de la tarifa de Impuesto a la Renta (en los términos del art. 37 LRTI) | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio informado a ser reinvertida sin derecho a reducción de la tarifa de Impuesto a la Renta (fuera de los términos del art. 37 LRTI) | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio informado distribuida por anticipado | 0.00 |
| Utilidad no distribuida del ejercicio informado | 72831.79 |
| Utilidad generada en ejercicios anteriores que al inicio del período informado se hubiere encontrado pendiente de distribución | 85423.80 |
| Utilidad distribuida en el periodo informado correspondiente a ejercicios anteriores | 0.00 |
| INFORMACIÓN DEL DIVIDENDO | |
| Monto del dividendo distribuido | 0.00 |
| Ingreso gravado por dividendos | 0.00 |
| Monto de la retención | 0.00 |
| PRÉSTAMO A LOS ACCIONISTAS | |
| Monto del préstamo (Base imponible de la retención Crédito Tributario de la Sociedad) | 0.00 |
| Valor de la retención Crédito Tributario de la Sociedad | 0.00 |

| | |
|--|------|
| Base imponible de la retención al accionista | 0.00 |
| Valor de la retención al accionista | 0.00 |
| TOTAL | 0.00 |

DIVIDENDOS ANTICIPADOS

| | |
|---|------|
| Monto del dividendo anticipado (Base imponible de la retención Crédito Tributario de la Sociedad) | 0.00 |
| Valor de la retención Crédito Tributario de la Sociedad | 0.00 |
| Base imponible de la retención al accionista | 0.00 |
| Valor de la retención al accionista | 0.00 |
| TOTAL | 0.00 |

DETALLE DE DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR OBTENIDOS POR PERSONAS NATURALES O SOCIEDADES, RESIDENTES O DOMICILIADAS EN EL ECUADOR

| | |
|--|------|
| Impuesto pagado por la sociedad en el país de residencia atribuible al dividendo distribuido | 0.00 |
| Valor del dividendo que se le ha distribuido | 0.00 |
| Monto del impuesto retenido en el exterior por el dividendo distribuido | 0.00 |
| TOTAL | 0.00 |

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

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

Análisis:

Dentro de la revisión de valores no se ha encontrado error alguno, la empresa ha cumplido con la presentación e información de los valores correspondientes a los dividendos y utilidades.

ANALISIS DEL ANEXO DE ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DE DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES (PERIODO 2022)

Tabla 51

Tabla de fecha máxima de presentación del Anexo de participes y socios KRADAC 2022

| EMPRESA KRADAC CIA LTDA - SOCIOS Y ACCIONISTAS | | | |
|---|--|---|--------------------|
| <i>Fecha máxima de presentación de obligación</i> | <i>Fecha efectiva de Presentación de Obligación ORIGINAL</i> | <i>Fecha efectiva de Presentación de Obligación SUSTITUTIVA</i> | <i>Observación</i> |
| 28/3/2023 | 12/3/2023 | | PUNTUAL |

Nota. Información tomada del anexo presentado al SRI por la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis:

Dentro de la revisión de valores no se ha encontrado error alguno, a la empresa a cumplido con la presentación e información de los valores correspondientes a los dividendos y utilidades.

Presentación de valores en el anexo de accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores 2022

Figura 40

Talón resumen del anexo de partícipes y socios KRADAC 2022

TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO DE ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DE DIRECTORIO Y
ADMINISTRADORES
 KRADAC CIA. LTDA.
 RUC: 1191734609001
 Periodo: Año 2022
 Fecha de Carga: 12-03-2023 22:00:56
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 62779290

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

Nota. Información del anexo API presentado al SRI por la empresa Kradac Cía. Ltda. (2022)

Análisis

La presente obligación no mantiene observaciones pendientes se cumplió con la misma en el tiempo determinado.

INFORME DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA “KRADAC CIA LTDA” PERIODO 2022

Enfoque del informe

1. Motivo del informe

El motivo de elaborar este informe, fue determinar y conocer el cumplimiento tributario de las obligaciones fiscales de la Empresa “KRADAC CIA. LTDA”. durante el periodo 2022

2. Alcance del Informe

Efectuar el análisis del cumplimiento tributario de la Empresa “KRADAC CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, protegió la verificación de las obligaciones Tributarias que tiene la empresa durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

3. Objetivos

Los Objetivos del presente análisis se enmarcaron en:

- Analizar los métodos y procedimientos que utiliza la empresa “KRADAC CIA LTDA” para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, permitiendo plantear acciones correctivas que mejoren estos procesos.
- Diseñar auxiliares útiles y prácticos que permitan analizar el cumplimiento de obligaciones tributarias, basadas en la información fuente que posee la empresa, permitiendo comparar sus resultados con las declaraciones tributarias que han sido efectuadas.
- Presentar un informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa, que contenga conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar los procesos al momento de determinar y presentar sus declaraciones impuestos y más obligaciones tributarias, ante el servicio de rentas internas.

4. Obligaciones Tributarias Objeto de estudio

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Declaración de Retención en la Fuente.
- Declaración del Impuesto a la Renta a Personas Jurídicas.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de retenciones bajo relación de dependencia RDEP
- Anexo de accionistas, socios y participes, APS
- Anexo de dividendos, ADI

5. Resumen de Cumplimiento Tributario

Por medio del informe de cumplimiento Tributario, elaborado para la empresa Kradac, Cía. Ltda. se pudieron determinar los siguientes resultados:

Declaración de Impuesto al Valor Agregado

Ventas

Luego de analizar las ventas del ejercicio económico se puede observar que la empresa mantuvo un flujo de ventas por el monto de \$1.962.659.44 centavos, mismos que al verificar fueron declarados correctamente en el formulario 104 de IVA en los periodos de enero a diciembre de 2022. Por lo cual existió la variación mínima de una cifra provocando una afectación global en la determinación del impuesto IVA a pagar por el valor de \$6.80 en todo el año, situación que pudo haberse presentado por el redondeo de cifras en el sistema contable interno.

Por otro lado, se determinó de manera particular que los periodos de enero y marzo de 2022, si marcaron diferencia debido a la presentación tardía de su declaración original, siendo así que el mes de enero tuvo el retraso de un día propiciando un interés de \$13.25 y una multa de \$187.65 dólares, y en el mes de marzo también presentó el retraso de un día su declaración con el interés de \$16.71 dólares y \$193.33 dólares de multa por declaración tardía, estos valores fueron asumidos por la empresa.

En lo que respecta a la declaración de IVA se logró determinar que desde el mes de abril a noviembre la empresa ha presentado sustitutivas de las declaraciones, donde se logró observar que se modificaron valores en los casilleros de gastos por importaciones y notas de venta ingresadas luego de la declaración informada, es decir en el mes de febrero la variación de la sustitutiva en importaciones es por el valor de \$22218.75 que se agregaron luego del cierre mensual y en el mes de julio la sustitutiva varía con un valor de \$1088.58 en importaciones que se agregan luego de haber presentado la declaración, esto afecta a los casilleros de importación de bienes e impuesto a las importaciones y retenciones, estas sustitutivas no generaron un impuesto adicional de pago. Así mismo se determinó que la declaración de enero y de marzo se presentaron fuera de la fecha establecida, afectando de esta manera el valor a cancelar por multa e intereses asumidos por la empresa en ambos meses, en el mes de enero se cancela el valor de \$200.90 más impuestos y en marzo el valor de \$210.04 más impuestos del mes.

Compras

Se logró determinar en la revisión de información inconsistencias dentro del sistema contable y los valores informados en la declaración de IVA, las variaciones se presentan tanto en compras como en ventas, siendo los valores de compras 0% más preocupantes, con un valor de \$390.93 de diferencia en formularios y ATS del mes de enero y de \$356.58 de diferencia entre el 104 y ATS en el mes de abril ya que ambos casos se declaran valores mayores a los informados en el ATS, mientras que los hallazgos en ventas solo reflejan variaciones mínimas.

Recomendaciones:

La presentación tardía de información ante el ente regulador generan multas a cancelar a la empresa, gastos que se pueden prever con una mejor organización de información contable dentro del mes para revisión y control, se recomienda realizar cortes internos en la empresa para la recolección de información del mes a informar y posterior a ello destinar un periodo de tiempo no extenso pero necesario para consolidar la información con el departamento contable y los responsables para ordenar, organizar, verificar y poder realizar las correcciones que deben realizarse con un tiempo apropiado, de esta forma la información será confiable, única y puntual para lograr el objetivo planteado. En cuanto al sistema contable se recomienda realizar una revisión de todos los movimientos históricos del sistema para poder realizar los ajustes necesarios al finalizar el periodo fiscal y partir con los valores depurados, es decir incluir notas explicativas del ajuste que se realizan o notas de las observaciones establecidas.

Declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta

En lo que refiere a la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta la empresa KRADAC CIA LTDA cumplió de forma tardía la presentación de la obligación en el mes de marzo y diciembre. Con respecto a los valores informados se logró determinar que la información contable presentan variaciones con los formularios informados siendo el mes de enero y diciembre con mayor variación de valores, en el mes de enero la variación es de \$19.87 representa a un valor no encontrado en el sistema pero si informado en los formularios, en el mes de diciembre el valor de \$672.08 corresponde a un valor de retenciones en relación de dependencia informadas pero no encontradas en el sistema contable.

Recomendaciones:

La falta de claridad o igualdad entre los valores informados en el sistema contable y los declarados a futuro pueden ocasionar una pérdida de control dentro de los procesos internos de registro y verificación de información, por lo que se sugiere a la empresa debería realizar una revisión de los roles de pago y planillas informadas de los colaboradores para poder de esta forma determinar a quien corresponde la retención realizada y poder aplicar el ajuste contable que se necesita para subsanar estos desfases o a su vez realizar la sustitutiva que corresponda para la modificación de valores. En lo que respecta a la presentación tardía de información se recomienda tener preparada la información máxima una semana antes de presentar la obligación para poder así cumplir oportunamente con la fecha de presentación y poder lograr así un mayor equilibrio en lo que respecta al tiempo empleado a la revisión de información y correcciones de ser necesarias.

Declaración Impuesto a la Renta

Luego de realizar la recolección de información y revisión de la misma, se determinó

que existen diferencias entre los estados financieros y de resultados del sistema contable con la declaración informada, en donde el rubro de activos se ve más afectado, con una variación de \$3714.77 en total, donde se evidencia que los valores declarados son mayores a los existentes en libros, sobresaltando de esta forma la falta de claridad en información a lo que respecta en resultados del ejercicio del año 2022, así mismo el rubro de gastos presenta una variación total de \$4816.48 donde el valor declarado en el formulario es menor al que se presenta en libros contables, afectando de esta forma la utilidad del ejercicio económico con \$48616.48 donde el valor en libros es menor al declarado.

Recomendaciones:

La toma de decisiones dentro de una empresa es muy importante para futuras proyecciones e inversiones, por ello este tipo de procesos solo podrán ser útiles y factibles para la entidad si se trabajan con los instrumentos correctos de manera clara y organizada. Por ellos se sugiere realizar una depuración total del sistema partiendo con cuentas de activo significativas, como lo son cuentas por cobrar comerciales y anticipos a empleados y otras cuentas por cobrar. Se necesita obtener un valor preciso con el que se partirá el próximo periodo fiscal dentro del sistema contable, en el rubro de cuentas por cobrar, es necesario identificar cuentas incobrables, para esto se sugiere realizar una depuración de información y el ajuste contable para el control de los mismos. De la misma forma se recomienda revisar todos los roles de pagos y planillas informadas al Instituto de Seguridad Social para poder corregir de ser necesario los valores que respectan a cobros al personal y prestamos que se encuentran con variaciones en los estados financieros y lo informado en la declaración, de esta forma se podrá determinar la variación dentro de los activos por impuestos corrientes y los resultados del ejercicio para tomar las medidas correctivas.

Anexo RDEP

Luego del análisis realizado se concluyó que la empresa KRADAC CIA LTDA ha cumplido oportunamente sin incurrir en multas su obligación tributaria. Sin embargo, en la revisión de valores se pudieron encontrar ciertas observaciones que respecta al comparativo de la información presentada al ente regulador y la que existe en el sistema contable.

Se encontraron diferencias como el número de trabajadores, el valor de bonificaciones pagadas a sus colaboradores los pagos de decimos terceros y decimos cuartos, fondos de reserva aporte de IESS y retenciones, cabe resaltar que en cada una de estas observaciones el valor reportado al Servicios de Rentas Internas es menor al que se encuentra en el sistema contable. Sin embargo, las planillas concuerdan con el valor informado al ente de control, concluyendo de esta forma que la depuración que debe hacerse es con el sistema contable.

Recomendación:

Los valores que se controlan dentro de lo que respecta al recurso humano de la empresa es de esencial importancia ya que estas faltas de supervisión pueden causar

confusiones, inconvenientes o futuros conflictos en lo que respecta a los derechos de los trabajadores y su supervisión. Por ello se recomienda que realizar el contraste de las planillas presentadas mes a mes con el sistema contable de la empresa, para poder realizar los ajustes pertinentes dentro del mismo o en su defecto prever estos errores con los roles realizados en el mes para poder realizar las aclaratorias o modificaciones, ya que la empresa cuenta con ciertos beneficios que se liquidan a final de mes, se sugiere cambiar las fechas de cortes para que el control se pueda realizar con un tiempo prudente de anticipación. Finalmente, como sugerencia adicional, cada inicio de mes debe realizarse la revisión y control de los rubros de descuentos o parametrizaciones del sistema contable que afecten al rol y de la misma forma llevar obligatoriamente un auxiliar.

Anexo Transaccional Simplificado

En lo que respecta al ATS se logró determinar que el anexo del mes de marzo se presentó de manera impuntual, con un día de retraso debido a la recolección de información y problemas en el sistema, en el mes de mayo y en el mes de noviembre se presenta el mismo error por falta de planificación. En cuanto a los valores el Anexo Transaccional simplificado no guarda concordancia en ciertos meses con la declaración informada y el sistema contable.

Recomendaciones:

Se recomienda a la empresa que mes a mes se coordinen fechas de corte en modificaciones de asientos o movimientos contables, para que la planificación y organización de información no se vea afectada por nuevas modificaciones o variaciones que surjan dentro del sistema, así mismo se sugiere llevar una revisión extra durante y después del mes de las obligaciones presentadas, para lograr así una igualdad de valores presentados en los formularios, los mismos deberán ser socializados por cortes semestrales o trimestrales para el correcto control.

CONCLUSIONES DEL INFORME

- Las declaraciones y anexos han sido presentadas por la empresa en su mayoría dentro del plazo establecido es decir el 28 de cada mes en base a su noveno dígito del RUC, a excepción ciertos meses que por situaciones de sistemas internos no se logró hacerlo, los mismos cuentan con el pago de multa que corresponden.
- Dentro de la presentación de Impuesto al Valor Agregado, se pudo evidenciar que ciertos valores no son coincidentes dentro del sistema contable, Anexos transaccionales y declaraciones, por lo cual se creen un poco escasos o inadecuados los procesos que se llevan internamente para el control de información, lo que significa que la información se encuentra en constante cambio o alteración dentro de un periodo ya reportado al ente regulador.
- En lo que respecta a los valores informados en base a las retenciones efectuadas no se evidencio alguna falta de información o de inconsistencia, dicho proceso evidencia la transparencia de información reportada y declarada mes a mes al Servicio de Rentas Internas.
- En cuanto al anexo de retenciones bajo relación de dependencia se evidencio la inconsistencia y ausencia de revisión de los valores reportados tanto en el sistema como al SRI, ya que los mismos no son coincidentes, y no cuentan con una justificación dentro de los meses de cierre.
- En cuanto a los demás anexos presentados no se encuentran observaciones ya que los mismos fueron entregados bajo su fecha máxima de presentación y la empresa cumplió con las obligaciones que correspondían.

RECOMENDACIONES DEL INFORME

- Obtener un cronograma claro y pre establecido para la presentación de las declaraciones y anexos que corresponden a la empresa, esto para no tener que cumplir a futuro con el pago de sanciones o multas debido a la falta o demora de presentación de las obligaciones tributarias.
- Mantener un registro mensualizado de todos los procesos de la empresa, esto tanto físico como digital, de forma cronológica y con las observaciones que respaldan los movimientos de cada mes, así mismo se cree conveniente que se realicen supervisiones mensuales sobre las configuraciones del sistema contable y sus mayores para evitar futuros cambios una vez reportada la información al ente regulador.
- Se sugiere establecer un manual de funciones para cada una de las personas que intervienen en los movimientos de la empresa de forma contable y administrativa, para poder así identificar las responsabilidades de cada persona y sea más fructífera el tratar de localizar algún movimiento no autorizado y así establecer acciones correctivas para evitar el movimiento de rubros.
- Se cree necesario establecer políticas internas de cierre de información y de ingreso de las mismas para un mayor control de los recursos y de la información de la empresa.
- Se recomienda realizar una comparación y una nueva búsqueda de sistema contable que se adapte al modelo de negocios y que este se encuentre acorde a los procesos de una forma rápida pero segura para el enlace de información, el mismo deberá ser de fácil manejo, pero de rígido control para evitar algún cambio

ACTIVIDADES CORRECTIVAS

Actividad 1

Se recomienda a la empresa KRADAC CIA LTDA establecer una guía práctica de fechas máximas de proceso de información dentro de la empresa para controlar el ingreso y movimiento de las cuentas contables, este deberá contener fecha de inicio y final del proceso de ingreso y emisión de facturas tanto de compra y venta, deberá contar con un día de revisión, ajuste y aprobación para el cierre mensual, los mismos valores de cierre deberán ser declarados bajo las fechas establecidas por la administración tributaria a excepción de cambios que surjan en la revisión de los mismos, pero dichos cambios deberán ser bajo el consentimiento de la contadora general de la empresa y antes de ser reportada la información.

Actividad 2

Se recomienda a la empresa KRADAC CIA LTDA la revisión de nómina de la empresa y una actualización de información para partir con un mejor control y saneamiento de los colaboradores que mantienen deudas tanto de pago como de cobro, este proceso de revisión deberá venir acompañado de registros auxiliares fuera de los ofrece el sistema y rol individual de cada colaborador para una mejor visión del proceso interno, se sugiere contar con un visto bueno y firma de los representantes antes de informar las novedades de cada rol para evitar futuras confusiones de información.

Actividad 3

Se recomienda a la empresa KRADAC CIA LTDA establecer manuales de funciones claras a cada uno de sus colaboradores, los mismos deberán ser aprobados por el directorio y socializados con cada uno de los involucrados, para resolver dudas o puntos de vista que puedan llegar a presentarse.

Actividad 4

Se recomienda a la empresa KRADAC CIA LTDA establecer un programa de capacitación a todo el personal sobre reformas tributarias, talleres contables, capsulas informativas y demás, para lograr así mantener una cultura tributaria activa y motivacional.

Actividad 5

Se recomienda a la empresa KRADAC CIA LTDA coordinar una reunión con el sistema contable vigente para poder obtener una solución a los errores contables que se han venido presentando , una modificación dentro del sistema o una solución a los problemas detectados, de no ser factible dicha socialización se sugiere tomar en cuenta más sistemas contables on-line que permiten el libre acceso desde un punto diferente al de oficina para su labor cotidiana, pero que la misma se acople al movimiento de la empresa.

7. Discusión

La empresa KRADAC CIA LTDA ha mantenido durante su administración diferentes cambios de responsables así como la toma de decisiones en cada una de estas gerencias, por esta razón algunas de las observaciones realizadas son resultados de estos cambios progresivos, la empresa en el año 2022 no fue participe de una revisión de cumplimiento tributario, lo que ha derivado en la actualidad a encontrar ciertas observaciones sobre su cumplimiento y el deficiente control relacionado con el aspecto contable. Debido a la falta de organización, la empresa se encontraba bajo una ausencia de procesos que fueron ocasionando en cierta forma la ausencia de compromiso por parte del personal con el desarrollo de sus funciones y de cierta forma alejándose del cumplimiento exacto de las obligaciones, por esta razón internamente la empresa no había desarrollado ciertos calendarios para una auditoria de procesos, ni de resultados de las obligaciones que tiene el departamento contable, para así garantizar que estas se estén cumpliendo en su totalidad, sin un análisis externo de valores presentados y de faltas ocasionadas la empresa no tomaba en cuenta que ciertos flujos internos deben mejorarse y cambiar para cumplir con lo establecido, también cabe resaltar que en la empresa no se ha incentivado una cultura tributaria que mantenga a todo el departamento en alerta para la ejecución de requerimientos, esto hubiese podido ayudar a identificar debilidades y fortalezas, además de haber realizado capacitaciones e incentivos necesarios para evitar inconvenientes, desconocimiento o desigualdad de valores al momento de informar al servicio de rentas internas.

El objetivo del trabajo es contribuir a una mejor organización de las actividades de empresa con sus obligaciones tributarias, por ello para lograr este fin se recolecto la información contable de la empresa y se procedió a identificar las actividades que tiene, los estatutos, el RUC, las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, las declaraciones de retenciones en la fuente, declaración de IR, Anexos Transaccionales Simplificados, anexo ADI, anexo RDEP y así poder realizar la comparación de los valores presentados y de las fechas en las que las mismas debían ser informadas, los valores fueron revisados detenidamente para poder detectar las diferencias en los respaldados que tiene la empresa.

Dentro de las observaciones se identificaron los pagos por interés y mora que la empresa tuvo que cubrir por el retraso de información presentada de alrededor de \$410.94, dentro de las declaraciones y anexos realizados, también sobresalen diferencias de valores declarados y los que tiene el sistema contable, estos rodona los \$941.79 que corresponden a cruces de información afuera del tiempo. Dentro de la declaración de IR se evidencian diferencias significativas en la cuenta de activos, que deben ser informados a los responsables para la depuración de valores en el sistema, inventarios cuentas por cobrar, anticipos y de más, a fin de obtener la información depurada y vigente.

Con los resultados obtenidos se realizó el informe final de cumplimiento tributario que contiene conclusiones generales, recomendaciones y actividades, los mismos que aportan nuevos puntos de vista y soluciones correctivas para el mejoramiento de los procesos de la empresa, cada una de estas observaciones y recomendaciones fueron enfocadas a cada obligación tributaria de la empresa, como la declaración mensual del IVA, Impuesto a la renta y anexos.

Este tipo de aportes externos ayudaran a los directivos de la empresa tomar correctivos ante las observaciones encontradas, y así poder incentivar una mejor cultura tributaria y lograr así el fiel cumplimiento de sus responsabilidades de manera transparente eficaz y eficiente.

8. Conclusiones

- La empresa KRADAC ha cumplido con la entrega de información de sus obligaciones en su totalidad durante el periodo analizado, pero no ha cumplido de manera eficiente en algunas de ellas, las mismas se evidencian con las multas establecidas y canceladas por el periodo de retraso, por ello se estableció acciones correctivas y procesos que ayudaran a la empresa a minimizar el retraso para la entrega de información y cumplimiento de las obligaciones.
- La empres KRADAC cuenta con un total de siete obligaciones tributarias que deben presentarse mensualmente y cuatro de ellas de forma anual, debido a que es una empresa obligada a llevar contabilidad y agente de retención las obligaciones reportadas y presentadas al ente regulador deben ser respaldadas en un archivo físico y digital con todos los movimientos que se llevo en el periodo informado.
- La información reportada al SRI y el sistema contable que lleva la empresa se encuentran registrada bajo la normativa real y vigente, pero en cuanto al contraste de información que lleva la empresa dentro de su sistema presentan inconsistencias con respecto a los valores notificados al ente regulador, debido a cambios en el sistema, actualizaciones y migración de información en ciertos meses, mismos que afectan al módulo de reportaría.
- El informe se lo ejecuto en base a todas las observaciones realizadas en la revisión de información, brindando un detalle de conclusiones y a la vez las acciones correctivas y recomendaciones necesarias para normalizar los procesos dentro de la empresa.

9. Recomendaciones


- Llevar un mejor control de entrega de información, establecer fechas de corte para la organización y revisión de la misma, llevar un registro físico de todas las obligaciones presentadas con la fecha de respaldo y dar mantenimiento al sistema de forma recurrente para evitar inconvenientes.
- En vista de las obligaciones que la empresa debe cumplir en los periodos determinados se recomienda llevar un cronograma de fechas de cumplimiento con todo el departamento contable para poder establecer una fecha de cese de actividades, es decir que el mismo ya no sea modificable y que el mismo deba estar limpio para poder presentar la información sin interrupciones al ente regulador.
- Se recomienda realizar un registro extra de respaldo donde consten todas las modificaciones que debe tener el sistema para que el mismo cuadre con la información presentada en el servicio de rentas internas, si es necesario incluir notas explicativas, responsables y valores para el proceso de depuración deberá emplearse para una claridad sobre los valores informados y de la misma forma poder justificar el desface.
- Se recomienda poner en practica total las observaciones realizadas en el informe final para la transparencia de procesos y mejor rendimiento del departamento en función de cumplir con las obligaciones adquiridas por la empresa.

10. Bibliografía

- Cevallos, D. R. (24 de MAYO de 2018). *DERECHO ECUADOR*. Obtenido de DERECHO ECUADOR: <https://derechoecuador.com/contribuciones-especiales/>
- Compañías, L. d. (11 de septiembre de 2023). *Biblioteca Lexis*. Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-companias>
- Euroinnova. (19 de 08 de 2023). Obtenido de <https://www.euroinnova.edu.es/blog/objetivos-de-una-empresa>
- Galán, J. S. (01 de marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Internas, S. d. (10 de NOVIEMBRE de 2022). Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO%20PC/Downloads/REGLAMENTO%20DE%20COMPROBANTES%20DE%20VENTA%20RETENCI_N%20Y%20DOCUMENTOS%20COMPLEMENTARIOS%20\(8\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO%20PC/Downloads/REGLAMENTO%20DE%20COMPROBANTES%20DE%20VENTA%20RETENCI_N%20Y%20DOCUMENTOS%20COMPLEMENTARIOS%20(8).pdf)
- Internas, S. d. (12 de Diciembre de 2022). Obtenido de <https://www.gob.ec/sri/tramites/suspension-registro-unico-contribuyente-ruc-persona-natural-ecuatoriana-extranjera-residente>
- Internas, S. d. (2023). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/ruc-personas-naturales>
- Interno, L. R. (20 de 06 de 2023). Obtenido de <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>
- Interno, L. r. (11 de septiembre de 2023). *Biblioteca Lexis*. Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-regimen-tributario-interno>
- Jaramillo, C. M. (s.f.). *VLEX*. Obtenido de VLEX : https://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/22736/C05_Derecho_Tributario_Tema_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martín, L. P. (26 de Junio de 2023). *Billin*. Obtenido de Billin: <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Roldán, P. N. (01 de julio de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tributo.html>
- Roldán, P. N. (01 de marzo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/impuesto.html>
- Roldán, P. N. (01 de marzo de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/impuesto.html>
- RUC, L. d. (NOVIEMBRE de 2021). Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- Tributario, C. (11 de septiembre de 2023). Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/codigo-tributario>

11. Anexos

Anexo 1: RUC de la empresa KRADAC Cía. Ltda.

|  | | Certificado Registro Único de Contribuyentes | |
|---|---|--|--|
| Razón Social KRADAC CIA. LTDA. | | Número RUC 1191734609001 | |
| Representante legal • VALAREZO CORREA BRUNO MAURICIO | | | |
| Estado ACTIVO | Régimen REGIMEN GENERAL | | |
| Fecha de registro 18/02/2010 | Fecha de actualización 03/08/2022 | Inicio de actividades 15/01/2010 | |
| Fecha de constitución 15/01/2010 | Reinicio de actividades No registra | Cese de actividades No registra | |
| Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA | | Obligado a llevar contabilidad SI | |
| Tipo SOCIEDADES | Agente de retención SI | Contribuyente especial NO | |
| Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Dirección Barrio: LOS GERANEOS Calle: CRISANTEMOS Número: 241-16 Intersección: ANTURIOS Número de oficina: SN Número de piso: 1 Referencia: A 400 MTS DEL SUPERMAXI | | | |
| Medios de contacto Celular: 0991898859 Email: info@kradac.com Web: WWW.KRADAC.COM Teléfono trabajo: 072570275 | | | |
| Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">• N80100901 - OTRAS ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA: DETECTOR DE MENTIRAS (POLÍGRAFO), HUELLAS DACTILARES, ETCÉTERA.• C26300501 - FABRICACIÓN DE SISTEMAS DE ALARMA CONTRA INCENDIO Y ROBO, QUE TRANSMITEN SEÑALES A UN CENTRO DE CONTROL.• G46510101 - VENTA AL POR MAYOR DE COMPUTADORAS Y EQUIPO PERIFÉRICO.• J62090102 - ACTIVIDADES DE INFORMÁTICA NO CLASIFICADAS EN OTRA PARTE.• J62010101 - ACTIVIDADES DE DISEÑO DE LA ESTRUCTURA Y EL CONTENIDO DE LOS ELEMENTOS SIGUIENTES (Y/O ESCRITURA DEL CÓDIGO INFORMÁTICO NECESARIO PARA SU CREACIÓN Y APLICACIÓN): PROGRAMAS DE SISTEMAS OPERATIVOS (INCLUIDAS ACTUALIZACIONES Y PARCHES DE CORRECCIÓN), APLICACIONES INFORMÁTICAS (INCLUIDAS ACTUALIZACIONES Y PARCHES DE CORRECCIÓN), BASES DE DATOS Y PÁGINAS WEB. | | | |
| Establecimientos | | | |
| Abiertos 2 | | Cerrados 0 | |

Razón Social
KRADAC CIA. LTDA.

Número RUC
1191734609001

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gov.ec.

Números del RUC anteriores

No registra




Código de verificación: CATRCR2022001673798
Fecha y hora de emisión: 03 de agosto de 2022 14:20
Dirección IP: 10.1.2.143


Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2: Estado de Situación Financiera de la empresa KRADAC Cía. Ltda.

KRADAC CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2022

| Estado de Situación Financiera | NOTA | dic-2022 | dic-2021 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 9 | 153,027.21 | 80,269.57 |
| Activos Financieros | 10 | 317,476.77 | 269,608.34 |
| Inventarios | 11 | 71,580.68 | 75,253.46 |
| Servicios y otros pagos Anticipados | 12 | 53,242.53 | 47,201.34 |
| Activos por impuestos corriente | 13 | 51,079.92 | 18,094.27 |
| Total del activos corrientes | | 646,407.11 | 490,426.98 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | 14 | 20,201.38 | 20,951.92 |
| Activos por impuestos diferidos | 13 | 0.00 | 29,881.48 |
| Otros Activos Corrientes | 15 | 52,634.25 | 180,118.46 |
| Total del activos NO corrientes | | 72,835.63 | 230,951.86 |
| Activos Totales | | 719,242.74 | 721,378.84 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 20 | 47,565.56 | 50,965.67 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras corrientes | 22 | 148,519.04 | 116,713.61 |
| Otras obligaciones corrientes | | 169,189.08 | 142,997.27 |
| Cuentas por pagar a relacionadas | 21 | 93,164.30 | 94,791.42 |
| Pasivos por Ingresos diferidos | 24 | 91,438.68 | 215,661.81 |
| Total del pasivo corriente | | 549,876.66 | 621,129.78 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Pasivos corrientes por Beneficios a los Empleados | 23 | 0.00 | 0.00 |
| Total del pasivo NO corriente | | 0.00 | 0.00 |
| Pasivos Totales | | 549,876.66 | 621,129.78 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Suscrito pagado | 26 | 12,402.00 | 12,402.00 |
| Reservas | 27 | 2,423.26 | 2,423.26 |
| Resultado Acumulados | 28 | 85,423.80 | 62,338.02 |
| Resultado del Ejercicio | 8 | 69,117.02 | 23,085.78 |
| Patrimonio Totales | | 169,366.08 | 100,249.06 |
| Pasivos y Patrimonio Totales | | 719,242.74 | 721,378.84 |


Ing. Bruno Valarezo Correa
Gerente General


Mariana Carrón Peralta
Contador General

Anexo 3: Estado de Resultados de la empresa KRADAC Cía. Ltda.

KRADAC CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2022

Estado de resultado integral y ganancias acumuladas

| | NOTA | dic-2022 | dic-2021 |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos actividades ordinarias | 5 | 1,862,941.56 | 1,580,989.14 |
| Costos de Venta | 6 | <u>(1,473,825.15)</u> | <u>(1,241,044.90)</u> |
| Ganancias brutas | | 389,116.41 | 339,944.24 |
| Gastos Administrativo y ventas | 7 | (251,571.85) | (283,358.71) |
| Gastos financieros | 7 | (19,811.06) | (16,868.85) |
| Otros Resultados Integral | | 0.00 | 0.00 |
| Total Gastos Operacionales | | <u>(271,382.91)</u> | <u>(300,227.56)</u> |
| Ganancias y/o (Perdidas) de operaciones continuadas | | 117,733.50 | 39,716.68 |
| Otros gastos | | | |
| Participación trabajadores | 8 | (17,660.03) | (5,957.50) |
| Impuestos a la Renta | 8 | <u>(30,956.45)</u> | <u>(10,673.54)</u> |
| Total Otros Gastos | | <u>(48,616.48)</u> | <u>(16,631.04)</u> |
| Resultado del Ejercicios | | <u>69,117.02</u> | <u>23,085.64</u> |


Ing. Bruno Valarezo Correa
Gerente General


Mariana Carrión Peralta
Contador General

Anexo 4: Estado de Flujos de Efectivo de la empresa KRADAC Cía. Ltda.

KRADAC CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2022

Estado de Flujos de Efectivo

| | dic-2022 | dic-2021 |
|--|-------------------|--------------------|
| Cambios en: Cuentas y documentos por cobrar comerciales | 1,802,220.57 | 1,376,134.30 |
| Cambios en: Otras cuentas y documentos por cobrar | 12,852.56 | 6,112.45 |
| Cambios en: Activos por impuestos corrientes | (32,985.65) | 18,957.20 |
| Cambios en: Inventarios | (336,544.14) | (301,679.74) |
| Cambios en: Gastos pagados por anticipado (PREPAGADOS) | (43,933.62) | (35,762.98) |
| Cambios en: Activos por impuestos diferidos | 29,881.48 | (29,881.48) |
| Cambios en: Otros activos corrientes | 127,484.21 | (180,118.46) |
| Cambios en: Cuentas y documentos por pagar comerciales | (587,028.68) | (556,013.47) |
| Cambios en: Otras cuentas y documentos por pagar | (1,627.12) | 20,813.13 |
| Cambios en: Impuesto a la renta por pagar | (30,956.45) | (10,673.54) |
| Cambios en: Pasivos corrientes beneficios a los empleados | (758,072.26) | (530,891.32) |
| Cambios en: Provisiones corrientes | 0.00 | 9,280.05 |
| Cambios en: Pasivos por Ingresos diferidos | (124,223.13) | 155,517.55 |
| Cambios en: Otros pasivos corrientes | 8,281.12 | 7,125.43 |
| Cambios en: Resultados Acumulados | 0.00 | (920.03) |
| FLUJOS DE EFECTIVO: ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 65,348.89 | (52,000.91) |
| Cambios en: Propiedades, planta y equipos | (4,592.77) | (2,705.69) |
| Cambios en: Depreciación acum. Propiedades, planta y equipos | 7.15 | 0.00 |
| FLUJOS DE EFECTIVO: ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (4,585.62) | (2,705.69) |
| Cambios en: Obligaciones con instituciones financieras | 11,994.37 | 85,433.45 |
| Cambios en: Reservas | 0.00 | 488.56 |
| FLUJOS DE EFECTIVO: ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 11,994.37 | 85,922.01 |
| Aumento o (disminución) de efectivo y equivalente de Efectivo | 72,757.64 | 31,215.41 |
| Efectivo y equivalente de efectivo al Inicio del año | 80,269.57 | 49,054.16 |
| Efectivo y equivalente de efectivo al final del año | 153,027.21 | 80,269.57 |


Ing. Bruno Valarezo Correa
Gerente General


Mariana Carrón Peralta
Contador General

Anexo 5: Oficio de designación de director de Trabajo de Integración Curricular



FACULTAD, JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 26 de octubre de 2023, a las 11H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.10.26 15:54:24
-0500'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc
**SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 26 de octubre de 2023, a las 12H00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente: una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **"CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA KRADAC CIA LTDA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022"**, de autarí de la Srta. **KAREN LIZBETH PACCHA ROJAS**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionada. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.**



Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 26 de octubre de 2023, a las 17H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc., para constancia suscriben:

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.10.26
15:54:31 -0500'

Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.,
SECRETARIA ABOGADA



Redado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Karen Lizbeth Paccha Rojas,
Expediente De Estudiante

Anexo 6: Certificado de traducción del abstract

Loja, 09 de abril de 2024

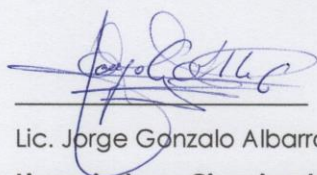
CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, **Jorge Gonzalo Albarracín Cabrera**, con número de cédula **1101984787** y con título de **Licenciado en Ciencias de la Educación en la Especialidad de Idioma Inglés**, registrado en la SENESCYT con número **1008-09-901459**

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma inglés del presente trabajo de integración curricular denominado "**Cumplimiento tributario de la empresa KRADAC CIA. LTDA. 2022**", de autoría de **Karen Lizbeth Paccha Rojas**, portadora de la cédula de ciudadanía **No. 1105706301**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Lo certifico en honor a la verdad y faculto a la interesada hacer uso del presente en lo que estime conveniente.



Lic. Jorge Gonzalo Albarracín Cabrera

Licenciado en Ciencias de la Educación en la Especialidad de Idioma Inglés

C.C: 1101984787

Registro SENESCYT: 1008-09-901459