



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA

“AUDITORÍA TRIBUTARÍA A LA INDUSTRIA GRÁFICA “EDITEXT” DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE
ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

AUTOR

Carlos Andrés Illapa Guaicha

TUTOR

Lcdo. Marco Daqui

AÑO

2015

CERTIFICACIÓN

Yo, Lcdo. Marco Daqui, en mi calidad de Tutor, del trabajo investigativo titulado: "AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA INDUSTRIA GRÁFICA "EDITEXT" DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013", luego de haber revisado su desarrollo elaborado por el Sr. Carlos Andrés Illapa Guaicha, tengo a bien informar que el mencionado trabajo cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la defensa pública y evaluación por parte del Jurado examinador designado.

Riobamba, 2015

Atentamente



Lcdo. Marco Daqui
TUTOR

HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS. CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

"AUDITORÍA TRIBUTARÍA A LA INDUSTRIA GRÁFICA "EDITEXT" DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013"

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. de la República del Ecuador, aprobado por el Tribunal en nombre de la Universidad Nacional de Chimborazo y ratificado con sus firmas.

MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Ms. Marco Moreno
Presidente



Calificación

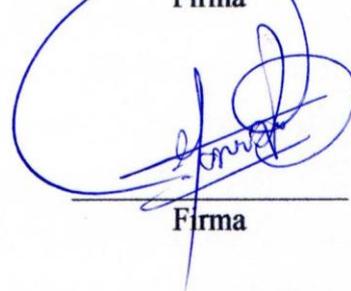


Firma

Ms. Mario Delgado
Miembro 1



Calificación

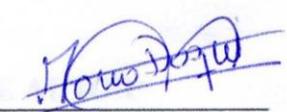


Firma

Ms. Marco Daqui
**Miembro 2
Tutor**

10

Calificación



Firma

NOTA FINAL:

DERECHOS DE AUTORIA

Yo, Carlos Andrés Illapa Guaicha, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación, y, los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Carlos Andrés Illapa Guaicha

060371682-0

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre (Martha), por ser el pilar más importante en mi vida y formarme con buenos hábitos y valores, a base de cariño y apoyo incondicional. A la memoria de mi padre (Rodrigo), porque a pesar de haberlo perdido a temprana edad siento que aún está conmigo cuidándome y guiándome desde el cielo. A mis hermanos (Byron y Dennys), por estar siempre junto a mí brindándome su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

Carlos

AGRADECIMIENTOS

Mis sinceros agradecimientos, a la Industria Gráfica “Editext” en nombre de su gerente propietaria Sra. Elva Judith Vásquez Paredes, por la apertura brindada para realizar mi trabajo de investigación, a la Universidad Nacional de Chimborazo por permitirnos ser los futuros profesionales de la Patria y de manera muy especial al Lcdo. Marco Daqui quien con sus amplios conocimientos me tuteló en el desarrollo de la tesis.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|-------------------|
| PORTADA | <i>i</i> |
| CERTIFICACIÓN | <i>ii</i> |
| HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL | <i>iii</i> |
| DERECHOS DE AUTOR | <i>iv</i> |
| DEDICATORIA | <i>v</i> |
| AGRADECIMIENTOS | <i>vi</i> |
| ÍNDICE GENERAL | <i>vii</i> |
| ÍNDICE DE CUADROS | <i>x</i> |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | <i>xi</i> |
| RESUMEN | 12 |
| ABSTRACT | 13 |
| INTRODUCCIÓN | 14 |
| CAPÍTULO I | 15 |
| 1. MARCO REFERENCIAL | 15 |
| 1.1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 15 |
| 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 15 |
| 1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 16 |
| 1.4. PREGUNTAS DIRECTRICES | 16 |
| 1.5. OBJETIVOS | 16 |
| 1.5.1. OBJETIVO GENERAL | 16 |
| 1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 16 |
| 1.6. JUSTIFICACIÓN | 16 |
| CAPÍTULO II | 18 |
| 2. MARCO TEÓRICO | 18 |
| 2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIONES | 18 |
| 2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 18 |
| 2.2.1. AUDITORÍA TRIBUTARÍA | 18 |
| 2.2.1.1. DEFINICIÓN | 19 |
| 2.2.1.2. IMPORTANCIA | 19 |
| 2.2.1.3. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARÍA | 19 |
| 2.2.2. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS | 20 |
| 2.2.3. PROCESO DE LA AUDITORÍA | 22 |
| 2.2.4. VECTOR FISCAL | 25 |
| 2.2.4.1. DEFINICIÓN | 25 |
| 2.2.4.2. OBLIGACIÓN TRIBUTARÍA | 25 |
| 2.2.5. DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE | 25 |
| 2.2.6. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES | 26 |
| 2.2.6.1. CONCEPTO | 26 |

| | | |
|---------------------|---|-----------|
| 2.2.6.2. | RESPONSABLES DE LA INFORMACIÓN | 26 |
| 2.2.6.3. | CANCELACIÓN DEL REGISTRO | 27 |
| 2.2.7. | COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN | 27 |
| 2.2.7.1. | IMPRESIÓN DE COMPROBANTES | 28 |
| 2.2.7.2. | EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA | 29 |
| 2.2.7.3. | EMISIÓN DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN | 29 |
| 2.2.7.4. | SUSTENTO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO | 30 |
| 2.2.7.5. | REQUISITOS PREIMPRESOS COMPROBANTES DE VENTA | 30 |
| 2.2.8. | LLEVAR LIBROS CONTABLES | 31 |
| 2.2.8.1. | CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD | 31 |
| 2.2.9. | PRESENTAR LAS DECLARACIONES Y ANEXOS CORRESPONDIENTES | 33 |
| 2.2.9.1. | SANCIONES | 34 |
| 2.2.9.2. | INTERÉS POR MORA TRIBUTARÍA | 34 |
| 2.2.10. | IMPUESTO A LA RENTA | 35 |
| 2.2.10.1. | CONCEPTO DE RENTA | 35 |
| 2.2.10.2. | CONCILIACIÓN TRIBUTARÍA | 35 |
| 2.2.10.2.1. | PARA PERSONAS NATURALES | 36 |
| 2.2.10.3. | NORMAS SOBRE DECLARACIÓN Y PAGO | 36 |
| 2.2.10.3.1. | PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN | 36 |
| 2.2.10.3.2. | PAGO DEL IMPUESTO | 37 |
| 2.2.11. | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA | 38 |
| 2.2.11.1. | CONCEPTO | 38 |
| 2.2.11.2. | AGENTES DE RETENCIÓN | 38 |
| 2.2.11.3. | SUJETOS A RETENCIÓN | 39 |
| 2.2.11.4. | RETENCIONES TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | 39 |
| 2.2.11.5. | OTRAS RETENCIONES EN LA FUENTE | 40 |
| 2.2.11.6. | OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE RETENCIÓN | 42 |
| 2.2.12. | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 42 |
| 2.2.12.1. | OBJETO DEL IMPUESTO | 42 |
| 2.2.12.2. | CONCEPTO DE TRANSFERENCIA | 42 |
| 2.2.12.3. | BASE IMPONIBLE GENERAL | 43 |
| 2.2.12.4. | CRÉDITO TRIBUTARIO | 46 |
| 2.2.12.5. | DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA | 46 |
| 2.2.12.5.1. | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO | 46 |
| 2.2.12.5.2. | PAGO DEL IMPUESTO | 46 |
| 2.2.13. | INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | 47 |
| 2.3. | HIPÓTESIS | 49 |
| 2.4. | VARIABLES | 49 |
| 2.4.1. | VARIABLE INDEPENDIENTE | 49 |
| 2.4.2. | VARIABLE DEPENDIENTE | 49 |
| CAPÍTULO III | | 50 |
| 3. | MARCO METODOLÓGICO | 50 |
| 3.1. | DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 50 |
| 3.2. | TIPO DE INVESTIGACIÓN | 50 |
| 3.2.1. | De Campo | 50 |
| 3.2.2. | Documental | 50 |
| 3.3. | NIVEL DE INVESTIGACIÓN | 50 |
| 3.3.1. | Exploratoria | 50 |
| 3.4. | POBLACIÓN Y MUESTRA | 50 |
| 3.4.1. | POBLACIÓN | 50 |
| 3.4.2. | MUESTRA | 51 |

| | | |
|--|--|------------|
| 3.5. | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS | 51 |
| 3.5.1. | TÉCNICAS | 51 |
| 3.5.1.1. | Observación | 52 |
| 3.5.1.2. | Entrevista | 52 |
| 3.5.2. | INSTRUMENTOS | 52 |
| 3.6. | TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS | 52 |
| 3.7. | COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS | 52 |
| CAPÍTULO IV | | 53 |
| 4. | ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 53 |
| 4.1. | PLANIFICACIÓN | 59 |
| 4.1.1. | PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | 59 |
| 4.1.1.1. | MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | 60 |
| 4.1.1.1.1. | MOTIVO DE LA AUDITORÍA | 60 |
| 4.1.1.1.1.1. | OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 60 |
| 4.1.1.1.1.2. | ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 61 |
| 4.1.1.1.1.3. | CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL | 61 |
| 4.1.1.1.1.4. | PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES | 64 |
| 4.1.1.1.1.5. | FINANCIAMIENTO | 64 |
| 4.1.1.1.1.6. | FUNCIONARIOS PRINCIPALES | 65 |
| 4.1.1.1.1.7. | GRADO DE CONFIABILIDAD. | 65 |
| 4.1.1.1.1.8. | SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO | 66 |
| 4.1.1.1.1.9. | TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS | 67 |
| 4.1.1.1.1.10. | COMPONENTES IMPORTANTES. | 67 |
| 4.1.1.1.1.11. | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | 68 |
| 4.1.2. | PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | 69 |
| 4.1.2.1. | MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | 70 |
| 4.1.2.1.1. | REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | 70 |
| 4.1.2.1.1.1. | OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR ÁREAS O COMPONENTES | 70 |
| 4.1.2.1.1.2. | RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | 70 |
| 4.1.2.1.1.3. | PLAN DE MUESTREO | 71 |
| 4.1.2.1.1.4. | PROGRAMAS DE AUDITORÍA | 72 |
| 4.1.2.1.3.5. | RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO | 72 |
| 4.1.2.1.3.6. | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | 73 |
| 4.1.3. | EJECUCIÓN DEL TRABAJO | 74 |
| 4.1.3.1. | ÍNDICE DE ANEXOS Y CUADROS ICT | 74 |
| 4.1.4. | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | 108 |
| 4.1.4.1. | ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME | 108 |
| 4.1.4.2. | CARTA DE PRESENTACIÓN | 109 |
| MATERIALES DE REFERENCIA | | 120 |
| BIBLIOGRAFÍA | | 120 |
| WEBGRAFÍA | | 120 |
| ANEXO 1 Papeles de Trabajo - Planificación Preliminar | | 122 |
| ANEXO 2 Papeles de Trabajo - Planificación Específica | | 128 |
| ANEXO 3 Información Financiera “Industria Gráfica Editext 2013” | | 141 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | | |
|--------------|--|----|
| CUADRO N° 1 | CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARÍA..... | 19 |
| CUADRO N° 2 | NORMAS DE AUDITORÍA..... | 21 |
| CUADRO N° 3 | COMPROBANTES DE VENTA Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS..... | 27 |
| CUADRO N° 4 | DOCUMENTOS PROCESO CONTABLE..... | 32 |
| CUADRO N° 5 | FORMULARIOS Y ANEXOS – SOCIEDADES..... | 33 |
| CUADRO N° 6 | PLAZOS DE VENCIMIENTO PARA DECLARAR Y PAGAR LOS IMPUESTOS | 33 |
| CUADRO N° 7 | INTERÉS POR MORA 2013..... | 34 |
| CUADRO N° 8 | IMPUESTO A LA RENTA 2013..... | 36 |
| CUADRO N° 9 | AGENTES DE RETENCIÓN..... | 38 |
| CUADRO N° 10 | GUÍA PARA RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA | 39 |
| CUADRO N° 11 | PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA..... | 40 |
| CUADRO N° 12 | SUJETOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 43 |
| CUADRO N° 13 | PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IVA..... | 45 |
| CUADRO N° 14 | POBLACIÓN..... | 50 |
| CUADRO N° 15 | FINANCIAMIENTO..... | 64 |
| CUADRO N° 16 | FUNCIONARIOS PRINCIPALES..... | 65 |
| CUADRO N° 17 | RESUMEN EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO..... | 70 |
| CUADRO N° 18 | RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO..... | 72 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|--------------|--|----|
| GRÁFICO N° 1 | FASES DE LA AUDITORÍA..... | 24 |
| GRÁFICO N° 2 | DEBERES FORMALES..... | 25 |
| GRÁFICO N° 3 | IMPRESIÓN DE COMPROBANTES..... | 29 |
| GRÁFICO N° 4 | EJEMPLO DE FACTURA CON REQUISITOS PREIMPRESOS..... | 30 |
| GRÁFICO N° 5 | PROCESO CONTABLE..... | 31 |
| GRÁFICO N° 6 | GUÍA PARA RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA..... | 45 |
| GRÁFICO N° 7 | ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL..... | 62 |

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se podrá observar que para la realización de la Auditoría Tributaria a la Empresa Gráfica “Editext” en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2013, se ejecutó en forma sistemática cada una de las fases de Auditoría, cumpliendo así razonablemente con lo que establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para estos casos.

En la primera fase del examen que para nuestro trabajo la hemos dividido en Planificación Preliminar y Específica entre otras cosas tenemos: Evaluación a los componentes de Control Interno, base legal, estructura orgánica, misión, visión, objetivos y políticas tanto de la empresa en general como del Departamento de Contabilidad, además de Programas de Auditoría para cada uno de los componentes sujetos a examen.

En la Ejecución del Trabajo realizamos en si lo que es la revisión de la documentación solicitada a la empresa, para lo cual aplicamos técnicas y procedimientos detallados en los correspondientes Programas de Auditoría, y de esta manera poder detectar posibles errores en la estructura, actividades y procedimientos propios de la empresa que se convertirán en hallazgos de Auditoría siempre y cuando estén bien sustentados.

Como parte final de nuestro trabajo de investigación y según lo indican las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas específicamente en la parte relativa a la elaboración del Informe, luego de haber acumulado el suficiente grado de evidencia y siempre y cuando esta esté debidamente respaldada en papeles de trabajo se procederá a presentar el Informe de Auditoría el mismo que estará compuesto por comentarios, conclusiones y recomendaciones.



ABSTRACT

In this research to be observed that for the realization of audit tax to the Graphic Enterprise "Editext" from 1st. January to 31st. December 2013 period. Were systematically executed each one phase Audit thus fulfilling the prescriptions of Generally Accepted Auditing Standards for these cases.

In the first phase of the examination that we have divided this research in preliminary planning and Specific are: Evaluation of Internal Control components, legal basis, organizational structure, mission, vision, objectives and policies as well as General Enterprise and Accounting department and Audit Program for each one components subject to examination.

On the Performance of Work we do the review requested documents to the enterprise, techniques and procedures were applied which are detailed in the relevant audit programs and to detect possible mistakes in the structure, activities and procedures of the company to be converted on audit findings if they are well supported.

Finally in this research and according to Generally Accepted Auditing Standards specifically in related to report preparation, after obtaining enough evidence and as long as this is properly supported in working papers proceed to submit the audit report the same to be composed of observations, conclusions and recommendations.

Reviewed by: Dra. Silvana Chariguamán R

X  

INTRODUCCIÓN

La industria Gráfica Editext, es una empresa familiar, sus actividades económicas nacieron como iniciativa y emprendimiento del Lic. Ángel Caiza y Sra. quienes vieron en la comercialización de textos una actividad rentable, misma que desde el mes de junio del año 2005, se desarrolló en la ciudad de Riobamba, cuya misión es: “Ser una organización que contribuya a la educación de la provincia y el país mediante el desarrollo y divulgación de contenidos, servicios y materiales educativos innovadores y de alta calidad que responden a las necesidades de los actores de los sistemas educativos del país.”

Para el normal funcionamiento de sus actividades la Industria Gráfica Editext, debe cumplir con los deberes formales del contribuyente que se encuentran contempladas principalmente en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno, para que de esta manera se evite cometer posibles infracciones que a corto plazo le pueden ocasionar problemas con el Servicio de Rentas Internas, por el incumplimiento de obligaciones Tributarias.

El objetivo de la ejecución del examen es realizar un análisis a las cuentas contables que tenga afectación Tributaria para conocer el grado de cumplimiento de las obligaciones, mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de Auditoría, mismo que constan en los programas que están desarrollados por cada componente identificado, con la finalidad de detectar posibles errores y obtener las evidencias necesarias que los sustenten.

Mediante la ejecución de la Auditoría Tributaria y cumpliendo con lo contemplado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en lo referente al Informe de Auditoría, se quiere contribuir con la empresa proponiendo medidas correctivas a los procedimientos que no cumplan con lo estipulado en las leyes Tributarias vigentes, través de recomendaciones dirigidas directamente a los responsables y ejecutantes de los procesos.

CAPÍTULO 1

1. MARCO REFERENCIAL

1.1.EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría Tributaria a la Industria Gráfica “EDITEXT” de la ciudad de Riobamba, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

“Editext” es una empresa familiar de carácter privado que no cuenta con una ley de creación ya que la ejecución de las actividades económicas nacen como iniciativa y emprendimiento del Lic. Ángel Caiza gerente propietario, quien vio en la comercialización de textos una actividad rentable, misma que en la actualidad se desarrolla en sus propias y amplias instalaciones ubicadas en las calles Av. Leopoldo Freire 06-49 y Washington sector la Dolorosa, en la ciudad de Riobamba.

Podemos analizar el problema de la siguiente manera; en general ya que al no existir antecedentes de que se hayan realizado Auditorías Tributarias en la Industria Gráfica “EDITEXT”, existe la posibilidad de que la información Tributaria presentada al SRI no sea la correcta; y en forma específica ya que se diagnosticaron problemas específicos como: Pago de multas, no se efectúan Conciliaciones Tributaria, se han realizado declaraciones sustitutivas más de 2 veces por el mismo concepto y en el mismo periodo tanto del IVA como de las Retenciones en la Fuente y la falta de capacitación del personal sobre el manejo de impuestos. En forma preliminar se determinaron las causas por las cuales se provocan estos problemas entre las que tenemos: No existen medidas correctivas cuando se presentan tardíamente las declaraciones, desconocimiento de la ley, falta de planificación sobre el manejo de los registros tanto de Compras/Ventas como de Retenciones en la Fuente e IVA, no existen descripciones formales de los procesos específicamente en lo referente al manejo de impuestos.

Por tales motivos se vio la necesidad de la aplicación de una Auditoría Tributaria para poder determinar la razonabilidad de la información declarada y de esa manera prever posibles problemas de incumplimiento con el ente regulador.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo la Auditoría Tributaria verifica el cumplimiento de las obligaciones Tributarias en la Empresa Gráfica “Editext”, para determinar la razonabilidad de la información al período 2013?

1.4. PREGUNTAS DIRECTRICES

- ¿Qué procedimientos podemos aplicar para verificar si las operaciones financieras realizadas por la empresa se encuentran sustentadas, de acuerdo con lo que establece la ley para estos casos?
- ¿Cómo determinamos si la empresa aplica y cumple con la normativa legal vigente?
- ¿En qué nos basamos para emitir recomendaciones destinadas a mejorar las posibles deficiencias determinadas dentro de la Auditoría?

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. OBJETIVO GENERAL

Identificar cómo la Auditoría Tributaria verifica el cumplimiento de las obligaciones Tributarias en la Empresa Gráfica “Editext”, para determinar la razonabilidad de la información al período 2013.

1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que las operaciones financieras realizadas por la empresa se encuentren sustentadas, de acuerdo con lo que establece la ley para estos casos.
- Determinar la aplicación y cumplimiento de la normativa legal vigente.
- Emitir recomendaciones destinadas a mejorar las posibles deficiencias determinadas dentro de la Auditoría.

1.6. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo tiene como finalidad el verificar la autenticidad de la información Tributaria de EDITEXT, correspondiente al período 2013, ya que es muy

importante saber cuáles son los efectos que puede producir el mal manejo de la información Financiera/Tributaria entre los que destacan los siguientes: Realización de pagos por concepto de multas e intereses considerados como Gastos no Deducibles, ya que son asumidos por la empresa; realizar una declaración errónea, ya que al no considerar puntos tan relevantes como son: Ingresos Exentos, Gastos no Deducibles, Participación Trabajadores, Deducciones Especiales, entre otros no se puede considerar que el valor declarado sea real, el personal puede cometer errores involuntarios por la falta de conocimiento de sus funciones, falta descripción de procedimientos y de capacitación, lo que acarrea multas e intereses por pago indebido y por incumplimiento de los deberes formales establecidos en la Ley de Régimen Tributario.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIONES REALIZADAS CON RESPECTO AL PROBLEMA

Como parte de la investigación, se llevó a cabo la revisión de investigaciones a nivel de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo, en donde se ubicó el siguiente trabajo:

DUCHI USHCA, Nancy Carmita y SÁNCHEZ SANI, Lourdes Melida (2012), con el tema “Auditoría Tributaria a la empresa IDC Interamericana de Computación Cía. Ltda., sucursal Riobamba, periodo 2010, para minimizar el gasto y riesgo tributario”, en donde se determinó principalmente que:

- “Los responsables del departamento contable, deben dar el tratamiento contable y tributario a los gastos no deducibles de conformidad con los que establece la LORTI. Así como exigir los comprobantes de venta validos en toda transacción y realizar capacitaciones a todo el personal sobre la cultura tributaria.
- Y que se debe tomar en cuenta las reglas establecidas para determinar el Anticipo del Impuesto a la Renta de acuerdo a lo establece la LORTI”.

Si bien es cierto que la investigación antes mencionada tiene como variable independiente la Auditoría Tributaria, al igual que en nuestra investigación, hay que tomar en cuenta que el enfoque no es el mismo ya que: en el primer caso la variable dependiente es, minimizar el gasto y riesgo tributario; mientras que para nuestro estudio se toma como referencia, el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias; además de que se toma como referencia el ICT (Informe de Cumplimiento Tributario).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. AUDITORÍA TRIBUTARÍA

2.2.1.1. DEFINICIÓN

Los CPC Pedro A. Yarasca Ramos y Emma R, Álvarez Guadalupe en su libro AUDITORÍA, Fundamentos con un Enfoque Moderno, indican lo siguiente. “La Auditoría Tributaria es el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa a través de su información financiera”.

Pascual Chávez Ackermann, en su libro AUDITORÍA TRIBUTARÍA – PRIMER TOMO, precisa. “La Auditoría Tributaria es un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicados razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes Tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de impuestos”.

A mi criterio la Auditoría Tributaria es el examen sistemático objetivo y profesional realizado con posterioridad a la ejecución de las actividades financieras, cuyo objetivo es examinar los registros contables y acontecimientos económicos que tienen relación directa con los tributos generados por una empresa, para verificar el efectivo cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2.2.1.2. IMPORTANCIA

Es importante porque nos permite conocer de una manera más exacta la situación tributaria real de una empresa, y de esta poder emitir una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias en un período determinado.

2.2.1.3. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARÍA

CUADRO N° 1

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARÍA

| Auditoría Tributaria | CLASIFICACIÓN | |
|----------------------|------------------------|--|
| | Por su campo de acción | “Fiscal.- Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor Tributario, con la finalidad de determinar el cumplimiento correcto de |

| | | |
|--|-------------------------|--|
| | | las obligaciones Tributarias de un contribuyente. |
| | | Preventiva.- Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo, con la finalidad de evitar contingencias Tributarias. |
| | Por iniciativa | Voluntaria.- Aquella Auditoría Tributaria que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su diferencia en forma oportuna. |
| | | Obligatoria.- Cuando la Auditoría Tributaria se efectúa a requerimiento de la entidad fiscalizadora |
| | Por el ámbito funcional | Integral.- Cuando se efectúa la Auditoría Tributaria a todas las partidas con incidencia Tributaria que forman parte del Balance General y de Ganancias y Pérdidas de una empresa, con la finalidad de determinar si se han cumplido en forma correcta con las obligaciones Tributarias, de un determinado período. |
| | | Parcial.- Cuando solo se efectúa a una partida específica de los estados financieros o a un impuesto específico (IVA, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción, etc.)” |

FUENTE: Folleto Biblioteca Personal

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

2.2.2. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante su proceso. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

CUADRO N° 2
NORMAS DE AUDITORÍA

| CLASIFICACIÓN | | DEFINICIÓN |
|---|--|--|
| <p>“Generales o Personales</p> <p>Se refieren a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la Auditoría impone, un trabajo de este tipo.</p> | Entrenamiento y capacidad profesional | La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor, es decir que además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. |
| | Independencia | La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones tanto políticas como religiosas o familiares. |
| | Cuidado o esmero profesional. | El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, mientras que el esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la Auditoría. |
| <p>Relativas a la Ejecución del Trabajo</p> <p>Estas son más específicas y regulan el trabajo del auditor durante la Auditoría, el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente para apoyar su opinión.</p> | Planeamiento y supervisión | La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado. |
| | Estudio y evaluación del Control Interno | Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del Control Interno, como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de Auditoría |
| | Evidencia suficiente y competente | Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados |

| | | |
|---|------------------------|---|
| | | financieros sujetos a la Auditoría. |
| <p>Relativas a la elaboración del Informe</p> <p>Estas regulan la última fase del examen, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.</p> | Aplicación de los PCGA | EL informe indicará si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. |
| | Consistencia | El informe indicará situaciones en que dichos informes no se han seguido uniformemente en el período actual respecto al anterior. |
| | Revelación suficiente | Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indiquen lo contrario. |
| | Opinión del auditor | El auditor en su informe expresará una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros”. |

FUENTE: (WHITTINGTON Pany, Principios de Auditoría pp 29 – 32)

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

2.2.3. PROCESO DE LA AUDITORÍA

La Contraloría General del Estado, en su Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, en la página 25, dice: “El proceso que sigue una auditoría, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.

- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

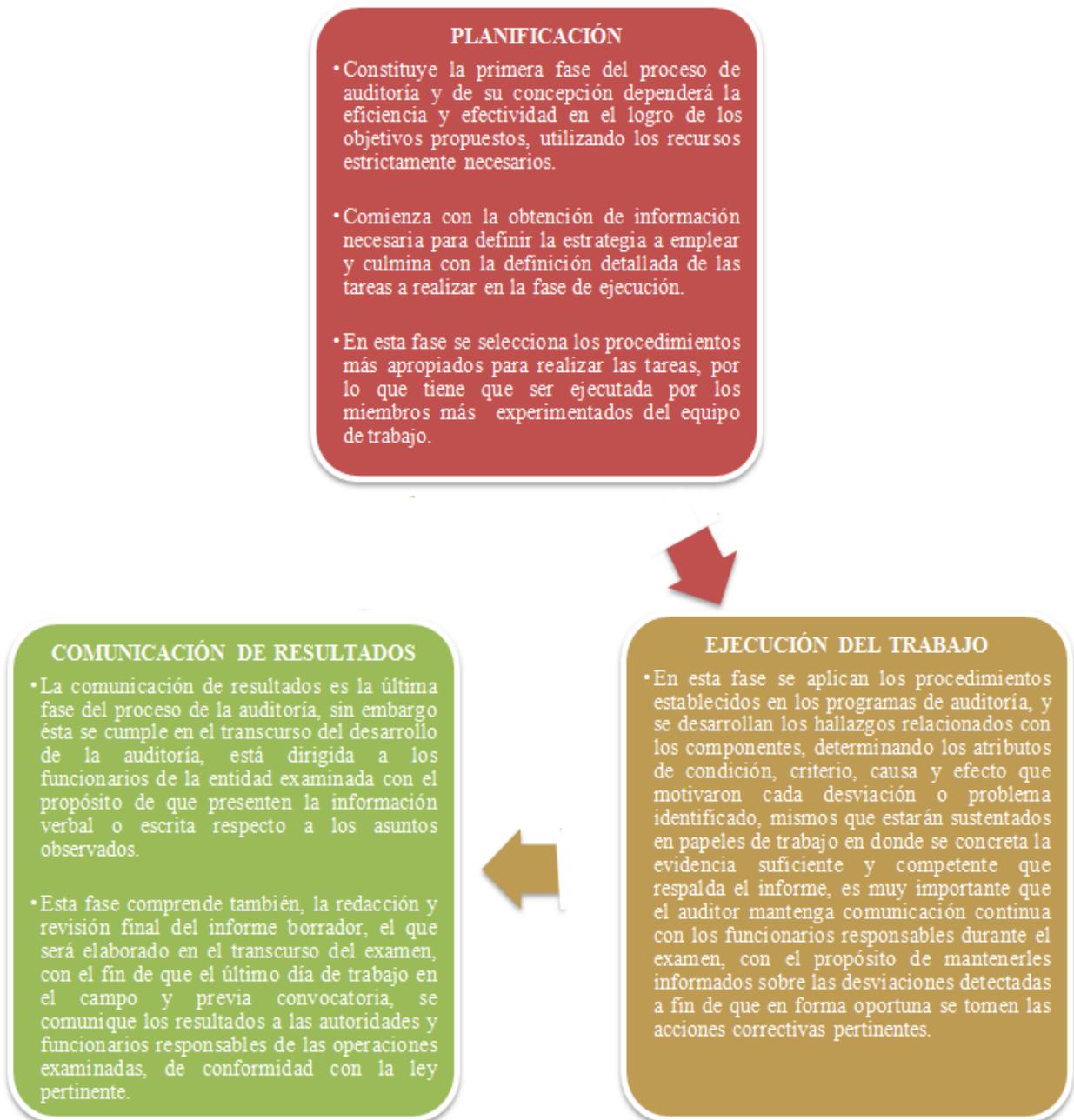
- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.”

GRAFICO N° 1

FASES DE LA AUDITORÍA



FUENTE: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.4. VECTOR FISCAL

2.2.4.1. DEFINICIÓN

El vector fiscal constituye el conjunto de obligaciones tributarias asignadas a cada uno de los contribuyentes, atendiendo a sus características en el momento de inscripción o actualización en la base del Registro Único de Contribuyentes.

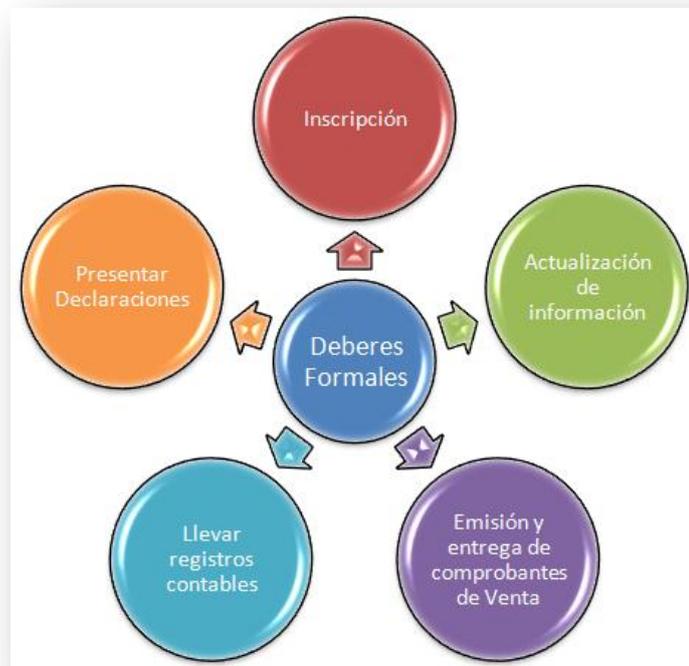
2.2.4.2. OBLIGACIÓN TRIBUTARÍA

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

2.2.5. DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE

GRAFICO N° 2

DEBERES FORMALES



FUENTE: Art. 96 – Deberes Formales Literal 1 - Código Tributario.

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

1. “Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración Tributaria:
 - Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
 - Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación Tributaria no esté prescrita;
 - Presentar las declaraciones que correspondan; y,
 - Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley Tributaria establezca.
2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones Tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
4. Concurrir a las oficinas de la administración Tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.” (Código Tributario – artículo 96)

2.2.6. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

2.2.6.1. CONCEPTO

La Ley del Registro Único de Contribuyentes en su artículo 1, dice: “Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.”

2.2.6.2. RESPONSABLES DE LA INFORMACIÓN

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Registro Único de Contribuyentes en su artículo 9, dice: “El sujeto pasivo o los representantes legales o los funcionarios que se desempeñen como agentes de retención, en las entidades y organismos del sector

público, y aquellos que informaren por delegación o mandato del sujeto pasivo, serán responsables directos de la veracidad de la información consignada.”

2.2.6.3. CANCELACIÓN DEL REGISTRO

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Registro Único de Contribuyentes en su artículo 14, dice: “La cancelación del RUC en el caso de las sociedades se realizará cuando éstas hayan sido extinguidas, disueltas, liquidadas, fusionadas o suprimidas en todos los casos de cese de actividades se dará de baja los comprobantes sobrantes.”

2.2.7. COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

- **Comprobantes de venta.-** Son documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios.
- **Documentos complementarios.-** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta.
- **Comprobantes de retención.-** Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la normativa legal vigente.

CUADRO N° 3

COMPROBANTES DE VENTA Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

| DOCUMENTO | CARACTERÍSTICAS |
|-----------------------|--|
| Facturas | <p>“Se emitirán y entregarán en los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho al uso de crédito tributario. • En operaciones de exportación. |
| Notas de venta | <p>Se emitirán y entregarán en operaciones con consumidores o usuarios finales. El emisor identificará al comprador exclusivamente cuando éste requiera sustentar costos y gastos o cuando el monto de la transacción supere los \$200.</p> |

| | |
|---|---|
| Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios | <p>Se emitirán y entregarán en las siguientes adquisiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Servicios ocasionales prestados en el Ecuador por personas naturales extranjeras sin residencia en el país. • Servicios prestados en el Ecuador por sociedades extranjeras, sin domicilio ni establecimiento permanente en el país. • Bienes muebles corporales y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad. |
| Tiquetes de máquinas registradoras/Boletos a espectáculos públicos | Se utilizarán en transacciones con consumidores finales. Estos no dan lugar a crédito tributario por el IVA ni sustentan costos ni gastos al no identificar al comprador. |
| Otros documentos autorizados | <p>Son documentos autorizados siempre que se identifique al comprador por su RUC y se haga constar por separado el valor del IVA los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los documentos emitidos por bancos, instituciones financieras crediticias que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos. • El Documento Único de Aduanas y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación. • Los boletos o tickets aéreos, así como los documentos que por pago de sobrecarga expidan las compañías de aviación o las agencias de viaje por el servicio de transporte aéreo de personas. • Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas. |
| Notas de crédito | Son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones, en ellas se debe anotar la serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren. |
| Notas de débito | Se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta, en ellas se debe anotar la serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren. |
| Guías de remisión | La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional por cualquier motivo”. |

FUENTE: Art. del 9 al 15 - Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

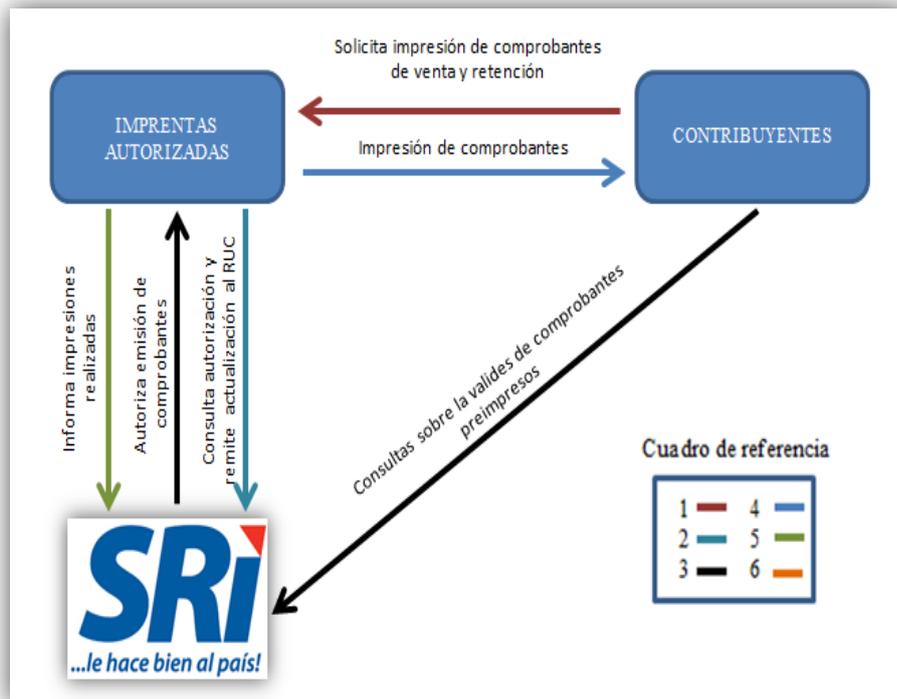
2.2.7.1. IMPRESIÓN DE COMPROBANTES

El Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención en su artículo 4, dice: “Los contribuyentes solicitarán al SRI la autorización para la impresión de los comprobantes

de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados.”

GRAFICO N° 3

IMPRESIÓN DE COMPROBANTES



FUENTE: Art. 4 - Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

2.2.7.2. EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA

El Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención en su artículo 5, dice: “Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de los Impuestos a la Renta y al Valor Agregado, sean sociedades o personas naturales, incluyendo las sucesiones indivisas, obligados o no a llevar Contabilidad, en los términos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno”.

2.2.7.3. EMISIÓN DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN

El Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención en su artículo 6, dice: “Los agentes de retención, en forma obligatoria, emitirán el comprobante de retención y lo

entregarán en el momento que se realiza el pago o se acredita en cuenta, y dentro de los plazos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno”.

2.2.7.4. SUSTENTO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO

El Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención en su artículo 7, dice: “Para ejercer el derecho al crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado, se considerarán válidas las facturas, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, y otros documentos autorizados siempre que se identifique al comprador, y se haga constar por separado el IVA”.

2.2.7.5. REQUISITOS PREIMPRESOS COMPROBANTES DE VENTA

GRAFICO N° 4

EJEMPLO DE FACTURA CON REQUISITOS PREIMPRESOS

ILLAPA GUAICHA BYRON RODRIGO
 RUC. 0603337122001
FACTURA
 001 - 001 00000001
 AUT. SRI. 1110121223

Razón social del emisor
 Nombre comercial
 Dirección del establecimiento
 RUC del emisor
 Denominación del documento
 N° de documento
 N° de autorización del SRI

Fecha de emisión
 Nombre del adquirente
 Dirección del adquirente
 Ruc del adquirente

Fecha: 21 de Septiembre del 2011
 Cliente: Martha Guaicha
 Dirección: Cdla. La Primavera Mz. K Casa N° 27
 Cl. O RUC.: 110205797-1

| Cantidad | Descripción | V. Unitario | V. Total |
|----------|--------------------------------------|-------------|----------|
| 1 | Laptop Toshiba Satellite C650 Series | 714.29 | 714.29 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Datos de la imprenta
 N° Autorización otorgada por el SRI a la imprenta
 Validez del documento
 Destinatario del documento

Zambrano Vallejo Cesar Augusto – IMP. CULTURA
 RUC: 0600803282001
 AUT 1636 – F. AUT 20-09-2011 DEL 1 AL 50
 F. CADUCA 20 DE SEPTIEMBRE DE 2012
 Byron Illapa Martha Guaicha

| | |
|-----------|--------|
| Sub Total | 714.29 |
| IVA 0% | |
| IVA 12% | 714.29 |
| Imp. IVA | 85.71 |
| TOTAL | 800.00 |

Entregue Conforme Recibi Conforme ORIGINAL: ADQUIRENTE/COPIA EMISOR

FUENTE: Art 17 - Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

2.2.8. LLEVAR LIBROS CONTABLES

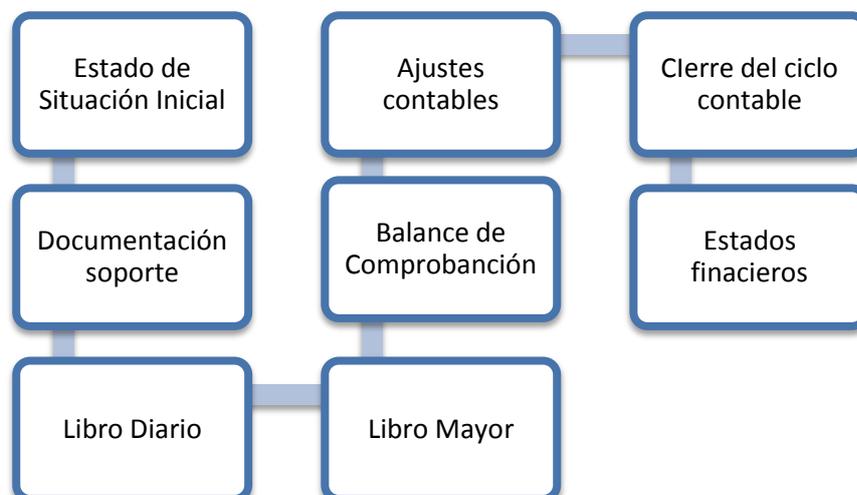
“La Contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un Contador Público Autorizado e inscrito en el RUC, se llevará por el sistema de Partida Doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los PCGA, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de Situación Financiera.” (Folleto Biblioteca Personal)

2.2.8.1. CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 37, dice: “Todas las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad, igualmente, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1 de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 80.000.”

GRAFICO N° 5

PROCESO CONTABLE



FUENTE: Folleto Biblioteca Personal.
ELABORADO POR: Carlos Illapa.

CUADRO N° 4

DOCUMENTOS PROCESO CONTABLE

| DOCUMENTO | CARACTERÍSTICAS |
|------------------------------------|--|
| Estado de Situación Inicial | “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio, con esta información se procede a la apertura de libros. |
| Documentos de soporte | Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. |
| Libro Diario | En este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa, el registro se realiza mediante asientos, aplicando la Partida Doble. |
| Libro Mayor | En este libro se registra en forma clasificada todos los asientos journalizados previamente del diario, el libro mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas que utilice la empresa de acuerdo al Plan de Cuentas. |
| Balance de Comprobación | Permite resumir y comprobar la exactitud de la información contenida en los registros realizados por la empresa además de que nos permite verificar y demostrar la igualdad numérica entre el debe y el haber. |
| Ajustes Contables | Se elaboran al término de un período contable, los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los estados financieros. |
| Cierre de libros | Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable con el objeto de: <ul style="list-style-type: none">• Agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.• Agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.• Determinar el resultado final (Utilidad o superávit o pérdida o déficit). |
| Estados financieros | La Contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes estados financieros. <ul style="list-style-type: none">• Balance General.• Estado de Pérdidas y Ganancias.• Estado de Flujo de Efectivo.• Estado de Cambios en el Patrimonio.” |

FUENTE: Folleto Biblioteca Personal

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

2.2.9. PRESENTAR LAS DECLARACIONES Y ANEXOS CORRESPONDIENTES

Con el objetivo de cumplir con las todas obligaciones tributarias, los contribuyentes deben tomar en cuenta aspectos importantes tanto para la declaración como para el pago de impuestos, por lo tanto a continuación se resaltan los puntos más sobresalientes a tomar en cuenta.

CUADRO N° 5

FORMULARIOS Y ANEXOS – PERSONAS NATURALES

| N° | DETALLE | PERIODICIDAD |
|--------|--|--------------|
| 102 | Declaración de Impuesto a la Renta. | Anual |
| 103 | Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta. | Mensual |
| 104 | Declaración de Impuesto al Valor Agregado. | Mensual |
| 107 | Comp. de Ret. Impuesto a la Renta en relación de dependencia. | Anual |
| 115 | Anticipo Impuesto a la Renta | Anual |
| SRI-GP | Proyección gastos personales en relación de dependencia | Anual |
| RDEP | Anexo de Impuesto a la Renta en relación de dependencia. | Anual |
| ATS | Anexo Transaccional Simplificado. | Mensual |

FUENTE: <http://www.sri.gob.ec/de/10094>

ELABORADO POR: Carlos Illapa.

CUADRO N° 6

PLAZOS DE VENCIMIENTO PARA DECLARAR Y PAGAR LOS IMPUESTOS

| 9° DÍGITO RUC | DÍA DE VENCIMIENTO | IMP. A LA RENTA | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | | RETENCIONES EN LA FUENTE | IVA |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|------------|-----------------------------|---------------|
| | | | 1° | 2° | | |
| 1 | 10 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 2 | 12 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 3 | 14 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 4 | 16 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 5 | 18 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 6 | 20 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 7 | 22 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 8 | 24 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 9 | 26 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |
| 0 | 28 | Marzo | Julio | Septiembre | mes siguiente | mes siguiente |

FUENTE: Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.9.1. SANCIONES

La Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 50, dice: “El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones, depositar los valores retenidos y entregar los comprobantes en favor del retenido, será sancionado con las siguientes penas

- De no efectuarse la retención, de hacerla en forma parcial o de no depositar los valores retenidos, el agente de retención será obligado a depositar en las entidades autorizadas para recaudar tributos el valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, o que realizadas no se depositaron, las multas e intereses de mora respectivos.
- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario
- El retraso en la entrega de los tributos retenidos dará lugar a la aplicación de los intereses correspondientes”.

2.2.9.2. INTERÉS POR MORA TRIBUTARÍA

De acuerdo con lo previsto en el artículo 21 del Código Tributario el que establece que el interés anual por obligación Tributaria no satisfecha equivaldrá a 1.5 veces, la tasa activa referencial para noventa días determinada por el Banco Central del Ecuador, la tasa mensual de interés por mora Tributaria a aplicarse en el período 2013 es la siguiente:

CUADRO N° 7

INTERÉS POR MORA 2013

| TRIMESTRE | Ene – Mar | Abr – Jun | Jul – Sep | Oct - Dic |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2012 | 1,021 | 1,021 | 1,021 | 1,021 |
| 2013 | 1,021 | 1,021 | 1,021 | 1,021 |
| 2014 | 1,021 | 1,021 | 1,024 | 0,983 |

FUENTE: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/tasas-de-interes-por-mora-tributaria>

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.10. IMPUESTO A LA RENTA

2.2.10.1. CONCEPTO DE RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 2, dice: “Para efectos de este impuesto se considera renta:

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; y
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 art. 98”.

2.2.10.2. CONCILIACIÓN TRIBUTARÍA

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 42, dice: “Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar Contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la Conciliación Tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación de 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 los dividendos percibidos de otras sociedades y de otros ingresos exentos o no gravados.
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, 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 en este Reglamento.
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.
7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley.

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 y el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.

El resultado que se obtenga luego de las operaciones antes mencionadas constituye la utilidad gravable”.

2.2.10.2.1. PARA PERSONAS NATURALES

Se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos:

CUADRO N° 8
IMPUESTO A LA RENTA 2013

| FRACCIÓN BÁSICA | EXCESO HASTA | IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA | % IMP. FRACCIÓN EXCEDENTE |
|------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 0 | 10.180 | - | 0% |
| 10.180 | 12.970 | 0 | 5% |
| 12.970 | 16.220 | 140 | 10% |
| 16.220 | 19.470 | 465 | 12% |
| 19.470 | 38.930 | 855 | 15% |
| 38.930 | 58.390 | 3.774 | 20% |
| 58.390 | 77.870 | 7.666 | 25% |
| 77.870 | 103.810 | 12.536 | 30% |
| 103.810 | En adelante | 20.318 | 35% |

FUENTE: RESOLUCIÓN No. NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el S. S. R.O. 857 de 26-12-2012

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.10.3. NORMAS SOBRE DECLARACIÓN Y PAGO

2.2.10.3.1. PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN

Las declaraciones del Impuesto a la Renta serán presentadas anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinados por el Reglamento. (Ver cuadro N° 6)

2.2.10.3.2. PAGO DEL IMPUESTO

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 41, dice: “Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del Impuesto a la Renta de acuerdo con las siguientes normas:

El saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;

Para lo cual deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

- a. Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar Contabilidad y las sociedades, conforme una de las siguientes opciones, la que sea mayor:
 - a.1. Un valor equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones que le hayan sido practicadas al mismo o,
 - a.2. Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:
 - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
 - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
 - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
 - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- b. Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.
- c. Si no existiese Impuesto a la Renta causado o si el Impuesto Causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, de la parte que exceda al anticipo mínimo.
- d. Si el contribuyente no aplicare como Crédito Tributario todo o parte del anticipo mínimo, en el plazo establecido de los cinco años, el excedente de anticipo se constituirá en pago definitivo, sin derecho a Crédito Tributario posterior.

- e. De no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración de Impuesto a la Renta, el SRI procederá a determinarlo y a emitir el correspondiente auto de pago para su cobro, el cual incluirá los intereses y multas, que de conformidad con las normas aplicables, cause por el incumplimiento y un recargo del 20% del valor del anticipo,
- f. El contribuyente podrá solicitar al SRI, la reducción o exoneración de pago del anticipo del impuesto a la renta cuando demuestre que las rentas gravables para ese año serán inferiores a las obtenidas en el año anterior o que las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta cubrirán el monto del Impuesto.”

2.2.11. RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

2.2.11.1. CONCEPTO

Sistema de recaudación anticipado del Impuesto a la Renta, que obliga a quienes efectúen pagos que constituyan rentas gravadas para sus beneficiarios, a retener de dicho valor un porcentaje según lo establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y a entregarlo al Servicio de Rentas Internas.

2.2.11.2. AGENTES DE RETENCIÓN

Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta:

CUADRO N° 9 AGENTES DE RETENCIÓN

| DESCRIPCIÓN |
|---|
| “Las entidades sector público, según la definición de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar Contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba. |
| Las personas naturales obligadas a llevar Contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad |

| |
|---|
| generadora de renta. |
| Todos los empleadores, personas naturales o sociedades, por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia”. |

FUENTE:(Art. 86 - Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno)

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.11.3. SUJETOS A RETENCIÓN

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 87, dice: “Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas que no brindan servicios públicos”.

CUADRO N° 10

GUÍA PARA RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

| Sujetos de retención | E.S.P. | C.E. | S. | P.N.C.C. | P.N.S.C. |
|------------------------------------|--------|------|----|----------|----------|
| Agentes de retención | | | | | |
| Entidades del Sector Publico | x | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Contribuyentes Especiales | x | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Sociedades | x | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Persona Naturales con Contabilidad | x | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Persona Naturales sin Contabilidad | x | x | x | x | x |

FUENTE: Folleto Biblioteca Personal.

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.11.4. RETENCIONES EN LA FUENTE A LOS TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 98, dice: “Los empleadores efectuarán la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual.

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

susceptibles de deducción de sus ingresos para efecto de cálculo del Impuesto a la Renta que consideren incurrirán en el ejercicio económico en curso, dicho documento deberá contener el concepto y el monto estimado durante todo el ejercicio fiscal, en el formato y límites previstos en el respectivo reglamento.

Sobre la base imponible así obtenida, se aplicará la tarifa contenida en la tabla de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas de la Ley de Régimen Tributario Interno, con lo que se obtendrá el impuesto proyectado a causarse en el ejercicio económico. El resultado obtenido se dividirá para 12, para determinar la alícuota mensual a retener por concepto de Impuesto a la Renta”. (Ver cuadro N° 19).

2.2.11.5. OTRAS RETENCIONES EN LA FUENTE

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 45, dice: “Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar Contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta, el SRI señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado”.

CUADRO N° 11

PORCENTAJES DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA

| % | CONCEPTO |
|-----------|---|
| 1% | <ul style="list-style-type: none"> • Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero. La institución financiera que pague o acredite rendimientos financieros actuará como agente de retención. • Aquellos efectuados por concepto de servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga. • Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica. • La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, excepto combustibles. • Aquellos realizados por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares. |

| | |
|----|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Los que se realicen a compañías de seguros y reaseguros legalmente constituidas en el país y a las sucursales de empresas extranjeras domiciliadas en el Ecuador, aplicable sobre el 10% de las primas facturadas o planilladas. • Aquellos que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil legalmente establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento, inclusive la de opción de compra. • Los que se realicen por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad. |
| 2% | <ul style="list-style-type: none"> • Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual. • Los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados. • Los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares, sean éstos emitidos por sociedades constituidas o establecidas en el país, por sucesiones indivisas o por personas naturales residentes en el Ecuador. Aquellos generados por la enajenación ocasional de acciones o participaciones, no están sujetos a esta retención. Las ganancias de capital no exentas originadas en la negociación de valores no estarán sometidas a Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta, sin embargo los contribuyentes harán constar tales ganancias en su declaración anual de impuesto a la renta global. • Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos. |
| 8% | <ul style="list-style-type: none"> • Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste. • Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual. • Los realizados a Notarios y Registradores de la Propiedad y mercantiles, por sus actividades notariales y de registro. • Los realizados por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles. • Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia. • Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por |

más de seis meses.

- Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.

FUENTE: RESOLUCIÓN NO. NAC-DGER2007-0411 (REGISTRO OFICIAL 98, 5/06/2007)

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.11.6. OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE RETENCIÓN

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 50, dice: “La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención”.

Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento”. (Ver cuadro N° 6)

2.2.12. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

2.2.12.1. OBJETO DEL IMPUESTO

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 52, dice: “Se establece el IVA, que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley”.

2.2.12.2. CONCEPTO DE TRANSFERENCIA

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 53 dice “Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aun

cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes;

2. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta; y,
3. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades”.

2.2.12.3. BASE IMPONIBLE GENERAL

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 58, dice: “La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:

- 1) Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;
- 2) El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,
- 3) Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos”.

CUADRO N° 12

SUJETOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| SUJETOS | DESCRIPCIÓN |
|----------------|--|
| ACTIVO | El sujeto activo del Impuesto al Valor Agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas (SRI). |
| PASIVOS | <p>a. En calidad de agentes de percepción:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa; 2. Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena; y, |

| | |
|--|--|
| | <p>3. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.</p> <p>b. En calidad de agentes de retención:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y las privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, de conformidad con lo que establezca el Reglamento; 2. Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados, en las mismas condiciones en que se realizan las retenciones en la fuente a proveedores; 3. Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA, en las mismas condiciones señaladas en el numeral anterior; y, 4. Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten. |
|--|--|

FUENTE: Art. 62 y 63 - Ley de Régimen Tributario Interno.

ELABORADO POR: Carlos Illapa

Los agentes de retención del IVA retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el SRI y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención, mismo que servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

CUADRO N° 13

PORCENTAJES DE RETENCION DEL IVA

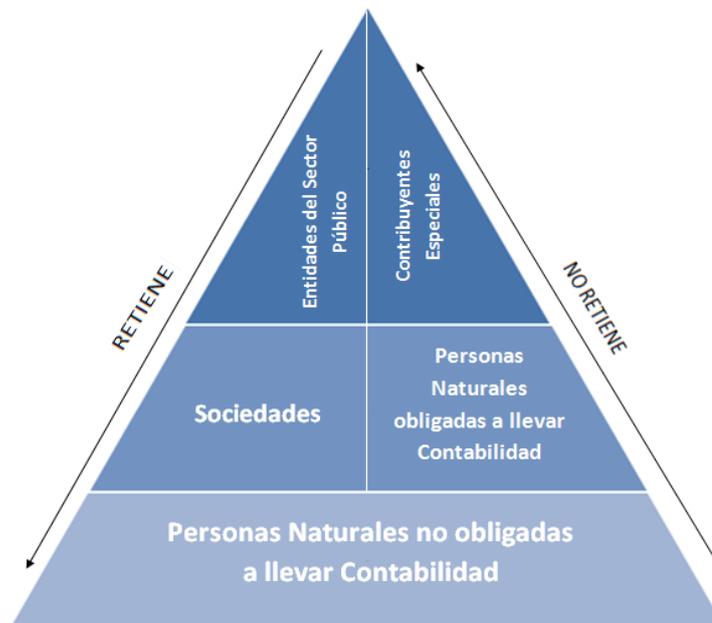
| PORCENTAJE | CONCEPTO |
|---------------------------------------|--|
| Se retendrán el (30%) del IVA causado | <ul style="list-style-type: none"> Cuando adquieran bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA; y, cuando realicen pagos por concepto de contratos de construcción de obras públicas o privadas, aunque el constructor sea un contribuyente especial. |
| Se retendrá el (70%) del IVA causado | <ul style="list-style-type: none"> En la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA; y, cuando paguen comisiones, a intermediarios y comisionistas que actúen por cuenta de terceros, para la adquisición de bienes y/o servicios. |
| Se retendrá el (100%) del IVA causado | <ul style="list-style-type: none"> Cuando adquieran servicios profesionales prestados por personas naturales con título de instrucción superior otorgado por establecimientos regidos por la Ley de Educación Superior. Cuando arrienden inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad. Cuando al adquirir bienes y/o servicios, emitan una liquidación de compra de bienes o prestación de servicios, incluyéndose en este caso al pago de cuotas de arrendamiento al exterior. |

FUENTE: RESOLUCIÓN NO. NAC-DGER2008-0124 (REGISTRO OFICIAL 263, 30/01/2008)

ELABORADO POR: Carlos Illapa

GRAFICO N° 6

GUÍA PARA RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA



FUENTE: Folleto Biblioteca Personal

ELABORADO POR: Carlos Illapa

2.2.12.4. CRÉDITO TRIBUTARIO

- 1) Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa 0% y en parte con tarifa 12% tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:
 - a. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
 - b. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;
 - c. La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12% más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa 0% de IVA a exportadores con el total de las ventas.

2.2.12.5. DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

2.2.12.5.1. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 67, dice: “Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que establezca el Reglamento”. (Ver cuadro N° 6)

2.2.12.5.2. PAGO DEL IMPUESTO

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 69, dice: “La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente, los valores

así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere”.

2.2.13. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

CONCEPTO

“El Informe de Cumplimiento Tributario es un documento que muestra la opinión del Auditor Externo respecto del cumplimiento de los contribuyentes auditados como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

QUIÉNES ESTÁN OBLIGADOS A PRESENTAR EL ICT

De manera general se encuentran obligados a presentar el Informe de Cumplimiento Tributario todos los auditores externos calificados por las Superintendencias de Bancos y Seguros; Economía Popular y Solidaria y de Compañías respecto a los contribuyentes obligados a contratar Auditoría Externa.

CÓMO PRESENTAR EL ICT Y SUS ANEXOS

Los auditores externos deberán presentar el Informe de cumplimiento tributario en las Secretarías Regionales del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional correspondientes a la jurisdicción del sujeto auditado, con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido por la Administración Tributaria.” <http://www.sri.gob.ec/de/236>

GENERALIDADES

“Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos; así como la opinión sobre la metodología y los ajustes practicados en precios de transferencia.

El informe del auditor deberá sujetarse a las normas de auditoría de general aceptación y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias

vigentes así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del SRI. Este informe deberá remitirse al SRI en los plazos establecidos por la Administración Tributaria mediante resolución.

La opinión inexacta o infundada que un auditor externo emita en relación con lo establecido en este artículo le hará responsable y dará ocasión para que el Director General del SRI solicite a la SIC o la SBS, según corresponda, la aplicación de la respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones, sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el Código Tributario o las que procedan en caso de acción dolosa, según lo establece el Código Penal.

REQUISITOS DE INFORMACIÓN Y CONTENIDO DEL ICT

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sujetos a auditoría externa, son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del informe de cumplimiento tributario.

Los auditores externos deben presentar hasta el 31 de mayo de cada año, los informes de cumplimiento tributario, de los sujetos pasivos de obligaciones tributarias de quienes emitieron opiniones en informes de auditoría externa. Los informes en mención deben ser presentados en las secretarías regionales, provinciales o cantonales del SRI, de acuerdo con el domicilio fiscal del sujeto pasivo auditado las direcciones de las secretarías se encuentran a disposición en la página web del SRI.

En caso de que algún anexo no sea aplicable a la entidad auditada, este anexo se entregará (vacío y firmado) con una nota que explique las razones por las que el sujeto pasivo no llena el anexo. Las diferencias que se produjeren en los anexos deben ser explicadas a través de una nota al pie del anexo en el que se haya detectado la diferencia.

2.3. HIPÓTESIS

La aplicación de una Auditoría Tributaria a la Industria Gráfica Editext correspondiente al período 2013, permite constatar la autenticidad de la información Tributaria.

2.4. VARIABLES

2.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Auditoría Tributaria

2.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Verificar el cumplimiento de las obligaciones

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. **Experimental:** La investigación se realizara aplicando Técnica y Procedimientos de Auditoría en forma sistemática, mismas que nos van a permitir recabar la información necesaria para la elaboración del Informe.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. **De Campo:** La investigación se realizara EDITEXT, ubicada en la ciudad de Riobamba, específicamente en el Departamento de Contabilidad.

3.2.2. **Documental:** Basado en realizar la constatación física de los documentos que respalden a la información Tributaria, para constatar su veracidad.

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. **Exploratoria:** Se indagara objetivamente cada una de las transacciones y acontecimientos económicos que tienen relación directa con los tributos generados por la empresa, en el período 2013.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. POBLACIÓN

La población investigada será:

CUADRO N° 14

POBLACIÓN

| | | | | |
|----------------------------|----------------|---------|------|-----|
| Ventas | | | 497 | 248 |
| Compras | | | 1338 | 361 |
| Retenciones en Compra | | | 352 | 206 |
| Retenciones en Venta | | | 192 | 138 |
| Impuesto a la Renta | Formulario 102 | Anual | 1 | 1 |
| Retenciones en la Fuente | Formulario 103 | Mensual | 12 | 12 |
| Impuesto al Valor Agregado | Formulario 104 | Mensual | 12 | 12 |
| ATS | Anexo | Mensual | 12 | 12 |

| | | | | |
|------|-------|-------|---|---|
| RDEP | Anexo | Anual | 4 | 4 |
|------|-------|-------|---|---|

FUENTE: EDITEXT

ELABORADO POR: Carlos Illapa

3.4.2. MUESTRA

1. En el caso de las declaraciones del Impuesto a la Renta, IVA, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y Anexos, considerando su importancia y que la población es mínima, se revisarán en su totalidad.
2. En el caso de Registros Contables (Compras-ventas) y Retención en la fuente en Compras y Ventas se va realizar la revisión de documentos de la siguiente manera.

a. Calculamos la muestra aplicando la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{l}
 n = \text{Tamaño de la muestra} \\
 N = \text{Universo} \\
 e = \text{Error Tolerable}
 \end{array}
 \quad
 n = \frac{N}{N e^2 + 1}$$

b. A la muestra se le aplicará el método de Selección Sistemática, con la finalidad de que todas las unidades del universo tengan la probabilidad de ser examinados en el caso de que el universo sea muy grande.

Comprobantes retención compras (352 Anuales)

$$n = \frac{N}{N e^2 + 1} \quad n = \frac{352}{(352) (0.045)^2 + 1} \quad n = \frac{352}{1,71} \quad n = 206$$

Se desea seleccionar una muestra sistemáticamente de 206 partidas de un universo de 352 y se decide usar como punto inicial el número 133, en este caso, el intervalo es cada 1,71 (352/206) y por lo tanto se revisara 2 de cada 3 retenciones,

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.5.1. TÉCNICAS

Las técnicas que se utilizaran para la investigación serán:

3.5.1.1. **Observación:** Se garantizará cómo se ejecutaron las operaciones.

3.5.1.2. **Entrevista:** Utilización de la guía de entrevista, con preguntas abiertas y cerradas a los funcionarios relacionados con las operaciones financieras examinadas.

3.5.2. INSTRUMENTOS

Los instrumentos empleados para la ejecución del trabajo serán:

- Guía de entrevista.
- Fichas bibliográficas.

3.6. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Los resultados que se obtendrán en la investigación, se evaluarán mediante cuadros y gráficos estadísticos que permitieron el adecuado análisis de la información recopilada.

3.7. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

En base a los resultados obtenidos en la Auditoría Tributaria, mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de Auditoría a cada uno de los componentes examinados, realizados en la Industria Gráfica Editext, se constató que la información declarada en el periodo 2013 no concuerda con los libros y registros contables.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

PRIMERA ANTECEDENTES: En la ciudad de Riobamba a los 10 días del mes de noviembre de 2014 comparecen para la firma del contrato de prestación de servicios profesionales, por un lado la Sra. Judith Vásquez Paredes con cedula de identidad N° 020121114-1, quien solicita la elaboración de una Auditoría Tributaria a la Industria Gráfica “EDITEXT” de la ciudad de Riobamba en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013, y que desde aquí se denominara (CONTRATANTE) y por otro parte el Lcdo. Marco Daqui (Auditor Externo Calificado) con cedula de identidad N° 000000000-0 y que desde aquí se denominara (CONTRATADO).

SEGUNDA OBJETO DEL CONTRATO: El presente contrato tiene por objeto la prestación del servicio de auditoría externa y tiene como finalidad determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones tributarias presentadas al Servicio de Rentas Internas por la Industria Gráfica “EDITEXT”, correspondientes al año 2013.

TERCERA OBLIGACION Y FUNCIONES DEL AUDITOR EXTERNO. Para dar cumplimiento al encargo que por este contrato se le hace, el (CONTRATADO). Se compromete a:

- Desarrollar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría de general aceptación.
- Guardar estricta reserva sobre cualquier información interna de la EMPRESA, obtenida durante el desarrollo del presente contrato.
- Verificar mediante la aplicación de Técnicas de Auditoría que la información presentada por la empresa corresponde a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentatoria.
- Emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones destinadas a mejorar deficiencias determinadas dentro de la Auditoría.

CUARTA DURACION: El presente contrato tiene una duración de 60 días contados a partir de la entrega de la Carta de Notificación de inicio de la Auditoría, y culmina con la entrega del informe de Auditoría.

QUINTA OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE: Para el efectivo desarrollo del trabajo, la (CONTRATANTE) suministrara oportunamente al (CONTRATADO) la información requerida que servirá de base para la auditoría.

En señal de conformidad y como constancia las partes acuerdan firman el presente contrato por duplicado en Riobamba, el 10 de noviembre de 2014.

Sra. Judith Vásquez Paredes

Representante Legal

020121114-1

Lcdo. Marco Daqui

Auditor Externo Calificado

000000000-0



Oficio No. 001-AT-EDITEXT-2014

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO NO. 0001

Riobamba, 12 de Noviembre del 2014

Señor

Carlos Illapa

AUDITOR OPERATIVO

Presente.

De mi consideración:

Sírvase efectuar una Auditoría Tributaria a la **Industria Gráfica “EDITEXT”**, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

OBJETIVOS:

GENERAL

- Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones tributarias presentadas al Servicio de Rentas Internas por la Industria Gráfica “EDITEXT”, correspondientes al año 2013.

ESPECIFICOS

- Verificar mediante la aplicación de Técnicas de Auditoría que la información presentada por la empresa corresponde a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentatoria.
- Evaluar el sistema de Control Interno implementado por la Industria Gráfica “EDITEXT”

- Comparar las prácticas contables realizadas en el período sujeto a examen con las Normas Tributarias correspondientes con la finalidad de verificar si se cumple correctamente con la normativa legal.
- Emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones destinadas a mejorar deficiencias determinadas dentro de la Auditoría.

Desde el inicio del examen el equipo de Auditoría estará conformado de la siguiente forma:

| | |
|-------------------|-------------------|
| Lcdo. Marco Daqui | Jefe de Equipo |
| Sr. Carlos Illapa | Auditor Operativo |

El presente examen tendrá una duración de 60 días laborables, incluido la lectura del borrador de informe, para la ejecución del examen se elaboraran tanto la Planificación Preliminar como la Específica por separado.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente

Lcdo. Marco Daqui
JEFE DE EQUIPO



Oficio No. 002-AT-EDITEXT-2014

ASUNTO: CARTA DE NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA

Riobamba, 14 de Noviembre del 2014

Señora

Judith Vásquez

GERENTE PROPIETARIA DE INDUSTRIA GRÁFICA “EDITEXT”

Presente.

De mi consideración:

El motivo de la presente es para informarle, que el día lunes 17 de noviembre del presente año se dará inicio a la realización de la Auditoría Tributaria a la **Industria Gráfica “EDITEXT”**, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, particular que pongo en su conocimiento, en conformidad al contrato de prestación de servicios, el cual estipula que se debe informar la fecha del inicio de la Auditoría.

OBJETIVOS

- Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones tributarias presentadas al Servicio de Rentas Internas por la Industria Gráfica “EDITEXT”, correspondientes al año 2013.
- Verificar mediante la aplicación de Técnicas de Auditoría que la información presentada por la empresa corresponde a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentatoria.
- Evaluar el sistema de Control Interno implementado por la Industria Gráfica “EDITEXT”

- Comparar las prácticas contables realizadas en el período sujeto a examen con las Normas Tributarias correspondientes con la finalidad de verificar si se cumple correctamente con la normativa legal.
- Emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones destinadas a mejorar deficiencias determinadas dentro de la Auditoría.

El equipo de Auditoría estará conformado de la siguiente forma:

| | |
|-------------------|-------------------|
| Lcdo. Marco Daqui | Jefe de Equipo |
| Sr. Carlos Illapa | Auditor Operativo |

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente

Lcdo. Marco Daqui

JEFE DE EQUIPO

4.1. PLANIFICACIÓN

4.1.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

|  | | PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | PP1/1 |
|---|---|---|-----------|-------|--------------|
| Entidad: Industria Gráfica “EDITEXT” | | Auditoria Tributaria | | | |
| Ciudad: Riobamba | | | | | |
| Provincia: Chimborazo | | Período: 2013/01/01 al 2013/12/30 | | | |
| No | DESCRIPCIÓN | Ref. P/T | Hecho por | Fecha | |
| | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Obtener un conocimiento global de la empresa.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer las principales actividades, operaciones e instalaciones de la empresa. • Determinar el grado de confiabilidad de la información producida • Conocer en forma global el sistema de información computarizado. • Evaluar los componentes del control interno <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>1. Programe y confirme entrevistas con el Gerente, y Contador e incluya los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Exponga el objetivo de la Auditoría, los beneficios para la empresa y solicite la colaboración para completar el trabajo. • Solicite las facilidades para realizar la visita previa para conocer formalmente al personal de la empresa, a fin de facilitar la entrega oportuna de información. • Requiera la información necesaria para la elaboración del Memorando de Planificación. • Solicite un espacio físico para ejecutar el trabajo planificado. <p>2. Aplique los cuestionarios de control interno y determine el nivel de riesgo.</p> | | | | |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

4.1.1.1. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INDUSTRIA GRÁFICA “EDITEXT” MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR AUDITORÍA TRIBUTARÍA DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

4.1.1.1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Tributaria a la Industria Gráfica “EDITEXT”, de la ciudad de Riobamba, se realizará en cumplimiento a la Orden de Trabajo No. 0001 del 12 de Noviembre del 2014.

4.1.1.1.1.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones Tributarias presentadas al Servicio de Rentas Internas por la Industria Gráfica “EDITEXT” correspondientes al año 2013.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Evaluar el sistema de Control Interno implementado por la Industria Gráfica “EDITEXT”.
- Verificar mediante la aplicación de Técnicas de Auditoría que la información presentada por la empresa corresponde a las operaciones anotadas en los registros contables.
- Comparar las prácticas contables realizadas en el periodo sujeto a examen con las Normas Tributarias correspondientes con la finalidad de verificar si se cumple correctamente con la normativa legal.
- Emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones destinadas a mejorar deficiencias determinadas dentro de la Auditoría.

4.1.1.1.1.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Tributaria a la Industria Gráfica “EDITEXT” comprenderá el análisis por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

4.1.1.1.1.3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

4.1.1.1.1.3.1. BASE LEGAL

La Industria Gráfica “EDITEXT” al ser una persona natural obligada a llevar contabilidad y que tiene como representante legal a la Sra. Judith Vásquez no tiene ninguna ley de creación.

4.1.1.1.1.3.2. RESEÑA HISTÓRICA

La Industria Gráfica “Editext” nace aproximadamente en el año 2003 como una oficina de asesoramiento vial y turístico, elaboración de cartas geográficas con autorización del Instituto Geográfico Militar, en donde compila una gran cantidad de mapas y guías turísticas del país, y empieza con la compilación de módulos para los conductores profesionales de las escuelas de conducción del país.

Con la intervención y suspensión de las escuelas de conducción en todo el país, la organización apunta al desarrollo de otras actividades en el campo del diseño y la industria gráfica como la elaboración de forros para cuadernos, caratulas, cuentos, libros infantiles entre otros.

En un inicio la organización se dedicó a la comercialización de estos productos, utilizando otras empresas para la producción de sus artículos.

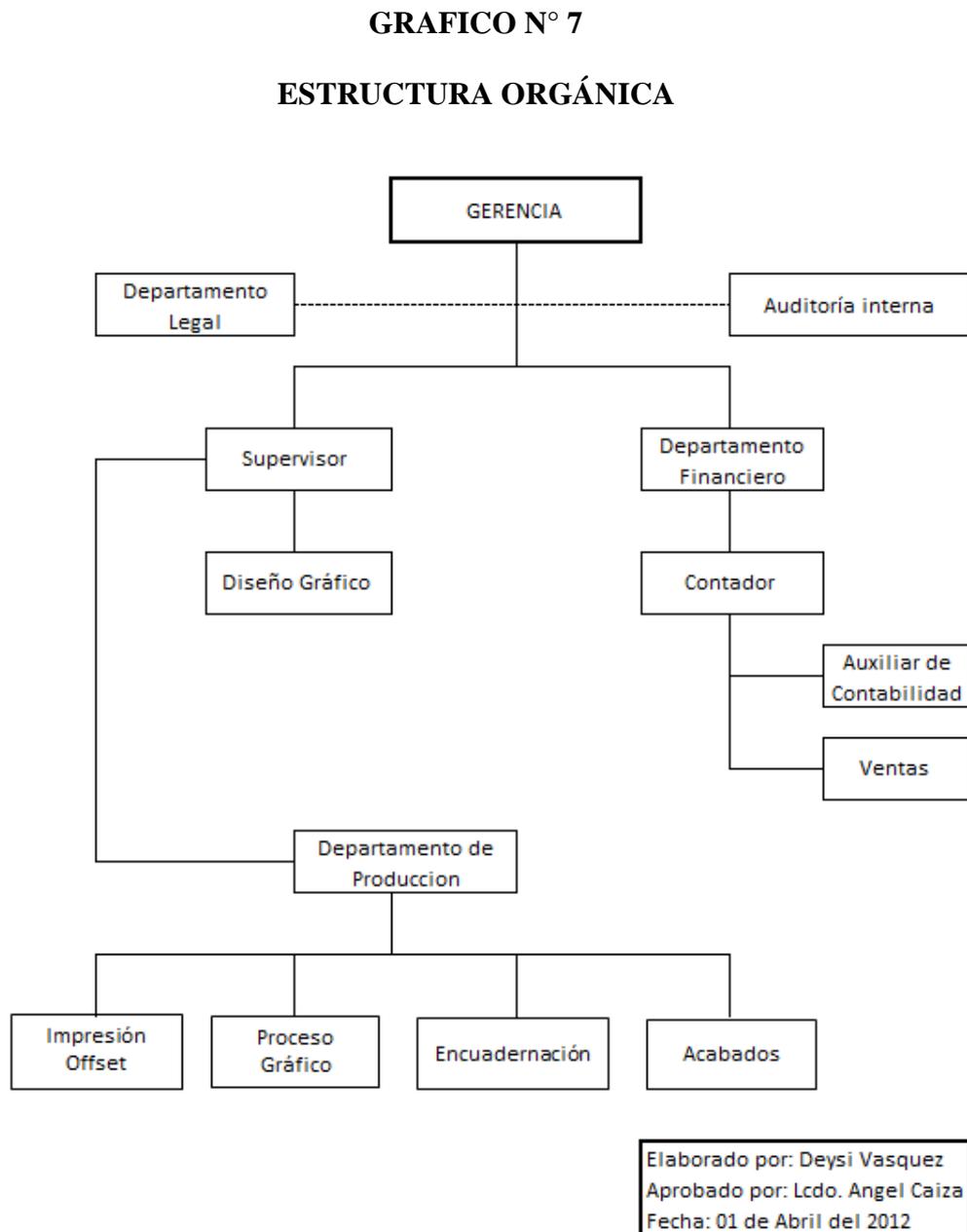
Es así que a inicios del año 2012 la empresa ya formada como una persona natural en el año 2011, decide adquirir maquinaria propia para la elaboración y producción de materiales y suministros para la industria gráfica del centro del país

En la actualidad es una empresa líder en la Industria gráfica; la fortaleza más grande es la edición y compilación de módulos para conductores profesionales y no profesionales, leyes de tránsito, código integral penal; en el ámbito gráfico ofrece revistas, folletos,

agendas, volantes, trípticos, dípticos, calendarios, tarjetas de presentación etc.; servicios: de revisión de textos, derechos de autor, impresión, placas directas ctp, anillados industriales, acabados gráficos, troquelados, etc.

4.1.1.1.3.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Para el cumplimiento de sus funciones Industria Gráfica “EDITEXT”, estará integrada por los siguientes niveles:



FUENTE: Industria Gráfica “Editext”

4.1.1.1.3.4. PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

Las actividades y operaciones de la Industria Gráfica “Editext” están normadas por las siguientes disposiciones específicas, tales como:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.
- Código Tributario.
- Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.
- Código de Trabajo.
- NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)
- Reglamentos, Estatutos, y Disposiciones generales emitidas por la empresa.

4.1.1.1.3.5. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES

4.1.1.1.3.5.1. MISIÓN

“Ser una organización que contribuya a la educación de la provincia y el país mediante el desarrollo y divulgación de contenidos, servicios y materiales educativos innovadores y de alta calidad que responden a las necesidades de los actores de los sistemas educativos del país, de acuerdo con la declaración de los principios del grupo Editext Industria Gráfica”.

4.1.1.1.3.5.2. VISIÓN

“Ser la editorial educativa de referencia en Ecuador, reconocida con la calidad de sus contenidos, servicios y materiales, por sus aportes al sistema educativo y por la ética empresarial de su gestión, manteniendo el liderazgo en la participación de mercado en Educación y Formación Profesional.”

4.1.1.1.3.5.3. OBJETIVOS

- Alcanzar el 100% de calidad en el diseño e impresión de nuestros trabajos.

- Adquirir cronológicamente toda la maquinaria para la industria Gráfica.
- Impulsar la excelencia, productividad y competitividad ligada a la cadena de valor y a la gestión integral de la cadena de suministro gráfico.
- Potenciar la creación de conocimiento como un soporte en la gestión de la cadena de suministros gráficos.

4.1.1.1.4. PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES

4.1.1.1.4.1. ACTIVIDADES

La principal actividad económica desarrollada por la empresa es la comercialización de textos, misma que tiene mucha acogida en los sindicatos de choferes profesionales, y escuelas de conducción de todo el país.

4.1.1.1.4.2. INSTALACIONES

La principal instalación en el periodo sujeto a revisión es una edificación de 10 m² de 3 plantas, donde se encuentran unidades como: Gerencia, Contabilidad, Bodega, Recepción, Diseño Gráfico y Producción.

4.1.1.1.5. FINANCIAMIENTO

La Industria Gráfica “Editext”, en el año 2013 financio no sus actividades de la siguiente forma:

CUADRO N° 15
FINANCIAMIENTO

| | |
|--|-------------------|
| Ventas Gravadas 0% | 353.330,00 |
| Ventas Gravadas 12% | 84.508,85 |
| Descuento en Ventas | -9.630 |
| Costo de Ventas | - 67.581,88 |
| Rendimientos Financieros | -1,17 |
| Otros Ingresos No Operacionales | -1940,22 |

FUENTE: Industria Gráfica “Editext”

Elaborado por: Carlos Illapa

4.1.1.1.1.6. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

CUADRO N° 16

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | PERIODO DE GESTION | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------|-------|
| | | DESDE | HASTA |
| Vásquez Paredes Elva | Gerente General | Jun 2011 | * |
| Vásquez Paredes Silvana | Contadora General | Jun 2011 | * |
| Vásquez Paredes Alex | Auxiliar de Contabilidad | Jun 2011 | * |
| Caiza Vásquez Fernanda | Secretaria Recepcionista | Jun 2011 | * |

Fuente: Industria Gráfica “EDITEXT”

Elaborado por: Carlos Illapa

* Continúa hasta la fecha de corte de la Auditoría.

4.1.1.1.1.7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ADMINISTRATIVA.

Aunque realmente no existen documentos como manuales de funciones y procedimientos, las funciones tanto del Contador General como del Auxiliar Contable se encuentran bien definidas, entre las que sobresalen las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES

Contador

- Mantener organizada la Contabilidad de la empresa de acuerdo a los PCGA y las demás Normas Técnicas que las regulen.
- Preparar anualmente los estados financieros para previo, la aprobación del Gerente, entregarlos a los organismos de control
- Elaborar las declaraciones de impuestos y gestionar su pago oportuno y archivo.
- Elaborar las correspondientes liquidaciones de contratos, prestaciones sociales al personal, según instrucciones de la Gerencia o vigencia de los contratos.
- Apoyar al Gerente en la elaboración del proyecto de presupuesto anual.
- Causar mensualmente y velar por el pago oportuno y cuando sea necesario de la provisiones, amortizaciones, depreciaciones y rendimientos financieros.

- Controlar el consecutivo y codificación de los comprobantes contables y sus soportes.
- Efectuar la consolidación anual de prestaciones sociales de trabajadores.
- Las demás que le asigne el Gerente.

Auxiliar de Contabilidad

- Registrar las operaciones de la empresa.
- Realizar conciliaciones bancarias.
- Emitir comprobantes de retención.
- Elaboración de roles de pagos.
- Emisión de cheques para el pago a proveedores.
- Revisión de depósitos.
- Archivar documentos de respaldo de las transacciones diarias.
- Las demás asignadas por la Contadora General y la Gerencia.

El Departamento Financiero cuenta con el personal suficiente para su normal funcionamiento, los mismos que tienen adecuadamente distribuidas cada una de sus funciones. La empresa en el período 2013, generó alrededor de 1800 operaciones financieras, cuya documentación se encuentra muy bien identificada en sus archivos.

El sistema de Contabilidad utilizado emite oportunamente la siguiente información:

- Diario General Integrado
- Mayor General
- Balance de Comprobación
- Balance General
- Estado de Resultados

4.1.1.1.1.8. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO

MICROPLUS SQL!, es el sistema automatizado (con licencia autorizada) con el que se maneja “EDITEXT”, mismo que se encuentra integrado por los siguientes módulos:

- Contabilidad General
- Bodega e Inventarios
- Compras / Cuentas por pagar
- De ventas / Cuentas por cobrar
- Caja y Bancos
- Fórmulas Financieras
- S.R.I. Anexo Transaccional

En relación al ambiente automatizado y su estructura se constató que cada funcionario para el desarrollo de sus actividades tiene su computador personal, el mismo que se encuentra identificado en la red interna de la empresa y para su ingreso se necesita de un usuario y su clave, además de que se restringe el acceso a cualquier otro tipo de actividad fuera de las funciones que cada uno tiene ya predefinido en el perfil de usuario que se le asigna.

4.1.1.1.9. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS

Dentro de las transacciones más importantes realizadas en el año a examinarse tenemos las siguientes:

- Declaración del Impuesto a la Renta.
- Declaración de Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Impuesto a la Renta en relación de dependencia. (RDEP).

4.1.1.1.10. COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINARSE EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.

En la evaluación preliminar se determinó la necesidad de que los componentes detallados a continuación sean considerados para un análisis detallado, de los cuales se efectuará el levantamiento de la información:

- Impuesto a la Renta.

- Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Impuesto al Valor Agregado.

Riobamba, 14 de diciembre del 2014

4.1.1.1.11. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

Lcdo. Marco Daqui.

Jefe de equipo

Sr. Carlos Illapa

Auditor Operativo

4.1.2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

|  | | PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | | | PE1/1 | |
|---|--|---|-----------|--|--------------|--|
| Entidad: Industria Gráfica "EDITEXT" | | | | Auditoria Tributaria | | |
| Ciudad: Riobamba | | | | | | |
| Provincia: Chimborazo | | | | Período: 2013/01/01 al 2013/12/30 | | |
| No | DESCRIPCIÓN | Ref. P/T | Hecho por | Fecha | | |
| | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Revisar las principales actividades y operaciones de la empresa, evaluando el cumplimiento de sus objetivos y la aplicación de los Principios de Control Interno.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar los procedimientos de control para cada uno de los componentes identificados en la anterior fase. • Realizar un rastreo de varias operaciones significativas. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elabore los Programas de Auditoría por componente. 2. Prepare los cuestionarios de Control Interno específicos, para cada uno de los componentes. 3. Aplique los cuestionarios de Control Interno antes mencionados. 4. Calcule el número de transacciones que van a ser sujetas a revisión en la siguiente fase del examen. | | | | | |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

4.1.2.1. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

INDUSTRIA GRÁFICA “EDITEXT”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
AUDITORÍA TRIBUTARÍA
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

4.1.2.1.1. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

El 24 de noviembre del 2014, se emitió el Memorando de Planificación Preliminar para la ejecución de la Auditoría Tributaria en la Industria Gráfica “Editext”, el período comprendido es del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, en el cual se determinó un enfoque preliminar en todo lo relacionado a las actividades, operaciones, políticas y procedimientos institucionales, además de calificar mediante cuestionarios los componentes de Control Interno.

4.1.2.1.1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR ÁREAS O COMPONENTES

Tanto los objetivos específicos como los procedimientos a ejecutarse dentro del análisis de cada uno de los componentes antes identificados, se describirán en los respectivos Programas de Auditoría.

4.1.2.1.1.2. RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CUADRO N° 17

RESUMEN EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO

| | Calificación Total | Ponderación Total | Nivel de Confianza | Tipo de riesgo |
|-------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Riesgo Inherente | 181 | 250 | 72.4 % | Moderado |
| Riesgo de Control | 180 | 200 | 85 % | Bajo |
| Total | 361 | 450 | 78.5 % | Bajo |

Fuente: Evaluaciones de Control Interno

Elaborado por: Carlos Illapa

A continuación se citan los controles que no se cumplieron o se cumplieron parcialmente, haciendo referencia a los Principios de Control Interno.

- No existen descripciones formales de los procesos específicamente en lo referente al manejo de impuestos.
- No existe un Manual de Funciones como tal, que informen al personal sobre sus obligaciones, pero todos los colaboradores conocen a ciencia cierta sus funciones.
- No existe antecedentes de que la Gerencia General haya proyectado o ejecutado evaluaciones de riesgos.
- No se controla el cumplimiento de las medidas tomadas por la Gerencia frente a un riesgo.
- En la actualidad no se revisan las políticas y procedimientos porque apenas se están implementando.
- No existen Indicadores de Desempeño para supervisar y evaluar la gestión del Departamento Contable.
- No se han realizado evaluaciones de desempeño a Auditoría Interna mediante la intervención firmas de Auditoría privadas.
- No se evalúa al personal mientras realizan sus deberes regulares a fin de probar el sistema de Control Interno.
- No se efectúan Conciliaciones Tributaria
- Se han realizado declaraciones sustitutivas más de 2 veces en el mismo año y por los mismos conceptos, tanto del Impuesto al Valor Agregado IVA como en las Retenciones en la Fuente.
- No existen medidas correctivas cuando se presentan tardíamente las declaraciones, por tal motivo existen pagos considerados como Gatos no Deducibles por estos conceptos.

4.1.2.1.1.3. PLAN DE MUESTREO

Luego de haber evaluado y calificado tanto el Riesgo Inherente como el de control y sabiendo que el resultado de los dos riesgos combinados fue bajo, lo que significa que la

información producida dentro de la empresa es confiable, la revisión de documentos contables se va realizar de la siguiente manera. (Ver anexo 2)

4.1.2.1.1.4. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

A continuación se presentan los Programas de Auditoría definidos para la ejecución del trabajo, en los que se detallan los objetivos y procedimientos que se van a realizar para el análisis de cada uno de los componentes que serán sujetos a examen. (Ver anexo 2)

2.2.1.3.3.5. RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

Para la ejecución del examen se requieren 60 días laborables, con la intervención del Jefe de Equipo y Auditor Operativo tal y como consta en la Orden de Trabajo N° 001-AT-EDITEXT-2014, en tal virtud el trabajo se realizará según la siguiente distribución:

CUADRO N° 18

RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

| RESPONSABLE | ACTIVIDADES | TIEMPO DÍAS |
|--|---|-------------|
| Jefe de Equipo Lcdo. Marco Daqui | Planificación y programación | 15 |
| | Supervisión | 10 |
| | Revisión Papeles de Trabajo | 5 |
| | Informe | 5 |
| | TOTAL DÍAS | 35 |
| Auditor Operativo Sr. Carlos Illapa | Evaluación de control interno P.P. P.E. | 5 |
| | Análisis Retenciones en la Fuente Impuesto al Renta | |
| | • Retenciones en compras | 2 |
| | • Retenciones en ventas | 2 |
| | Análisis del Impuesto al Valor Agregado IVA | |
| | • Compras | 3 |
| | • Ventas | 3 |
| | Análisis del Impuesto a la Renta | |
| | • Deducciones Especiales | 2 |
| | • Anticipo Impuesto a la renta | 1 |
| | • Ingresos exentos | 5 |
| | • Gastos no Deducibles | 10 |
| | • Perdida tributaria | 1 |
| • 15% Participación Trabajadores | 1 | |

| | | |
|--|------------------------------------|-----------|
| | • Crédito Tributario | 1 |
| | Declaraciones y pagos de impuestos | 1 |
| | Elaboración Informe borrador | 3 |
| | TOTAL DÍAS | 40 |

Elaborado por: Carlos Illapa

Riobamba, 26 de Enero del 2015

2.2.1.3.3.6. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

Lcdo. Marco Daqui.

Jefe de equipo

Sr. Carlos Illapa

Auditor Operativo

4.1.3. EJECUCIÓN DEL TRABAJO

A continuación se detallan los PT, en los cuales se muestra el trabajo realizado durante la ejecución del examen, elaborados en la **INDUSTRIA GRÁFICA EDITEXT** de la ciudad de Riobamba, en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2013, mismos que son resultado de la aplicación del ICT (Informe de Cumplimiento Tributario), y que servirán como sustento para el Informe de Auditoría.

4.1.3.1. ÍNDICE DE ANEXOS Y CUADROS ICT

| DESCRIPCIÓN ANEXO – CUADRO | No. ANEXO | Ref. PT | Observación |
|---|-----------|---------|---|
| GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS | ANEXO 2 | ET1/1 | No se aplica |
| CUADRO No. 1 | | | No existen este tipo de créditos |
| Detalle de Créditos del Exterior | | | |
| CUADRO No. 1.1. | | | |
| Información de Derivados Financieros que mantiene la empresa | ANEXO 3 | ET2/1 | No existen valores pendientes por este concepto |
| REMANENTES DE RETENCIONES O ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2013 | | | |
| CUADRO No. 2 | | | |
| Utilización de remanentes de Retenciones o Anticipo del Impuesto a la Renta de años anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2013 reconocidos por la Administración Tributaria | ANEXO 4 | ET3/1 | Aplicado |
| CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA AÑO 2013 | | | |
| CUADRO No. 3 | | | |
| Cálculo de valores declarados de IVA | | | |
| CUADRO No. 3.1 | | | |
| Diferencias de Ventas según libros vs. declaraciones | ANEXO 5 | ET4/1 | Aplicado |
| CUADRO No. 3.2 | | | |
| Cruce Ventas declaradas en IVA vs. Ventas declaradas en Renta | | | |
| CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS AÑO 2013 | ANEXO 6 | ET5/1 | Aplicado |
| CUADRO No. 4 | | | |
| Conciliación de Retenciones de IVA declaradas vs. libros | | | |
| CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS AÑO 2013 | ANEXO 7 | ET6/1 | No se aplica |
| CUADRO No. 5 | | | |
| Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vs. libros | | | |
| CUADRO No. 6 | ANEXO 7 | ET6/1 | Los productos de venta no graban ICE |
| Conciliación Retenciones en la fuente declaradas vs. libros | | | |
| RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES AÑO 2013 | ANEXO 7 | ET6/1 | Los productos de venta no graban ICE |
| CUADRO No. 7 | | | |
| Conciliación de Impuesto a los Consumos Especiales declarado vs. Libros. | | | |

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2013 | | |
|--|---------|--------|
| CUADRO No. 8 | | |
| Cálculo del Impuesto a la Renta | | |
| CUADRO No. 9 | | |
| Detalle de Ingresos Exentos | | |
| CUADRO No. 9.1 | | |
| Conciliación Ingresos Exentos declarados vs libros | | |
| CUADRO No. 10 | | |
| Detalle de Gastos no Deducibles | | |
| CUADRO No. 10.1 | | |
| Conciliación Gastos no Deducibles declarados vs libros | | |
| CUADRO No. 11 | | |
| Detalle de Deduciones (beneficios y tratamientos especiales a los que se acoge el contribuyente) | | |
| CUADRO No. 11.1 | | |
| Análisis de Dedución por Incremento Neto de Empleados | | ET7/1 |
| CUADRO No. 11.2 | | |
| Cálculo de la Dedución por pago a trabajadores con discapacidad | | ET7/2 |
| CUADRO No. 11.3 | | ET7/3 |
| Deducciones derivadas del COPCI o por leyes especiales | | |
| CUADRO No. 11.4 | | ET7/4 |
| Exoneraciones o Créditos Tributarios por leyes especiales | | |
| CUADRO No. 12 | | ET7/5 |
| Cálculo de la Amortización de la Pérdida Tributaria | | |
| CUADRO No. 13 | | ET7/6 |
| Detalle de Pérdidas Tributarias | ANEXO 8 | ET7/7 |
| CUADRO No. 13.1 | | |
| Conciliación Amortización por Pérdidas declaradas vs libros | | ET7/8 |
| CUADRO No. 14 | | |
| Cálculo del Gasto Deducible por Provisión para Cuentas Incobrables | | ET7/9 |
| CUADRO No. 15 | | ET7/10 |
| Análisis de los Gastos de Gestión | | |
| CUADRO No. 16 | | ET7/11 |
| Análisis de los Gastos de Viaje | | |
| CUADRO No. 16.1 | | ET7/12 |
| Análisis de Gastos Indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas | | |
| CUADRO No. 16.2 | | |
| Análisis de Créditos Externos otorgados por partes relacionadas | | |
| CUADRO No. 17 | | |
| Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio 2013 (declarado en el formulario 101 del ejercicio fiscal 2012) | | |
| CUADRO No. 17.1 | | |
| Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta pagado en el año 2013 (declarado en el formulario 101 del ejercicio fiscal 2012) | | |
| CUADRO No. 17.2 | | |
| Anticipo del Impuesto a la Renta pagado | | |
| CUADRO No. 18 | | |
| Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio 2014 (casillero 879 - formulario 101 del ejercicio 2013) | | |

| | | | |
|--|-------------|--------|-------------------------|
| CUADRO No. 18.1 | | | |
| Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año (casillero 879 - formulario 101 del ejercicio 2013) | | | |
| CUADRO No. 18.2 | | | |
| Anticipo del Impuesto a la Renta registrado en formulario 101 del ejercicio 2013 | | | |
| CALCULO DE LA REINVERSIÓN DE UTILIDADES AÑO 2013 | | | |
| CUADRO No. 19 | | | |
| Cálculo de la Utilidad Efectiva | | | |
| CUADRO No. 19.1 | | | |
| Aplicación de fórmula para obtener el valor máximo que será reconocido para la reducción de la Tarifa Impositiva | | | |
| CUADRO No. 20 | | | |
| Determinación del valor máximo a Reinvertir | ANEXO 9 | ET8/1 | No se aplica Perdida |
| CUADRO No. 21 | | | |
| Cuadro de Impuesto - 2012 | | | |
| CUADRO No. 21.1 | | | |
| Cuadro de Impuesto - 2013 | | | |
| CUADRO No. 22 | | | |
| Capital y Reserva Legal | | | |
| CUADRO No. 23 | | | |
| Revelación de fechas de inscripción | | | |
| DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | |
| CUADRO No. 24 | ANEXO 10 | ET9/1 | Aplicado |
| Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de Balances año fiscal 2013 | | | |
| NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) | | | |
| CUADRO No. 25 | ANEXO 11 | ET10/1 | No se aplica |
| Detalle de los saldos de Activos y Pasivos por Impuesto Diferido | | | |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 1
 Detalle de créditos del exterior

ET1/1
ANEXO 2

| Razón Social Prestamista | Ubicación Origen | | Fecha de la Operación | | | N° Registro | Tasa de Interés % | Plazo (meses) | Destino del Crédito | Moneda | Monto del Crédito | Tasa de Interés del Crédito (F) Fija (V) Variable | Originaria o Renegociada | Tipo de cambio a la fecha de Registro Contable | Saldo inicial del Capital | Saldo Capital al 31/Dic/2013 | Pagos o abonos por intereses | Costo / Gasto Financiero del Año | Pagos al Capital | Fecha de realización de los pagos | No. Cuenta Contable Pasivo | Casillero de la declaración (pasivo) | No. Cuenta Contable Costo / Gasto | Casillero de la declaración. (costo / gasto) | |
|--------------------------|------------------|------|-----------------------|------------|----------|-------------|-------------------|---------------|---------------------|--------|-------------------|---|--------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| | Ciudad | País | Suscripción | Desembolso | Registro | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

CUADRO No. 1. 1
 Información de Derivados Financieros que mantiene la empresa

| CLASE DE DERIVADO FINANCIERO | VALOR (Usd) | CONTRAPARTE NACIONAL / EXTRANJERA | PAÍS (en caso de contraparte extranjera) |
|------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
REMANENTES DE RETENCIONES O ANTICIPO DE IMPUESTO A LA
RENDA DE AÑOS ANTERIORES
AÑO FISCAL 2013

ET2/1

CUADRO No. 2

ANEXO 3

Utilización de Remanentes de Retenciones o Anticipo del Impuesto a la Renta de Años Anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2013 reconocidos por la Administración Tributaria

| Año | Tipo (Anticipo / Retenciones) | Cuadro Relacionado | Saldo al Inicio del año 2013 | Valor Compensado | Saldo {4} = {2}-{3} | No. Cuenta Contable |
|------|-------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 2010 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2011 | Retenciones | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.1.2.03.01 |
| 2012 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | CUADRO No. 8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 3
 Cálculo de valores declarados en IVA

ET3/1
ANEXO 4

| Mes | Valores tomados de los libros contables del contribuyente | | | | | | | | Impuesto a Pagar | | | | | | | | {22} | {23} |
|--------------|---|--|----------------------------|---------------------------------|--|--|----------------------------|-------------------------------|--|---|---|------------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------|------|
| | Impuesto en Ventas según Libros | | | | Impuesto en Compras según Libros | | | | Liquidación del Impuesto Según Libros | | | | Según Declaración (f) | | | | | |
| | Ventas Netas 12% | Ventas Netas 0% (sin derecho a Crédito Tributario) | Tarifa de Impuesto Vigente | Impuesto a liquidar en este Mes | Compras netas 12% (Con derecho a Crédito Tributario) | Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) | Factor de Proporcionalidad | Crédito Tributario en Compras | Saldo de Crédito Tributario del mes Anterior | Crédito Tributario por retenciones que le han sido efectuadas | Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes | Total Impuesto a Pagar | Impuesto causado en ventas | Total Impuesto a Liquidar este mes | Total Impuesto a Pagar por Percepción | Total Crédito Tributario Próximo Mes | | |
| Ene | 5.169,54 | 47.616,00 | 12,00% | 620,34 | 8.604,72 | 1.032,57 | 9,79% | 101,12 | 23.732,19 | 33,61 | 23.246,58 | 0,00 | 620,34 | 620,34 | 0,00 | 24.178,02 | 931,44 | 0,00 |
| Feb | 940,00 | 3.300,00 | 12,00% | 112,80 | 2.936,89 | 352,43 | 22,17% | 78,13 | 23.246,58 | 78,96 | 23.290,87 | 0,00 | 112,80 | 112,80 | 0,00 | 24.171,25 | 880,38 | 0,00 |
| Mar | 938,00 | 29.200,00 | 12,00% | 112,56 | 179.736,52 | 21.568,38 | 3,11% | 671,28 | 23.290,87 | 33,77 | 23.883,37 | 0,00 | 112,56 | 112,56 | 0,00 | 24.763,24 | 879,87 | 0,00 |
| Abr | 90,00 | 10.400,00 | 12,00% | 10,80 | 20.320,43 | 2.438,45 | 0,86% | 20,92 | 23.883,37 | 3,24 | 23.896,73 | 0,00 | 10,80 | 10,80 | 0,00 | 24.776,65 | 879,92 | 0,00 |
| May | 6.216,00 | 0,00 | 12,00% | 745,92 | 19.731,67 | 2.367,80 | 100,00% | 2.367,80 | 23.896,73 | 0,00 | 25.518,61 | 0,00 | 745,92 | 745,92 | 0,00 | 26.398,53 | 879,92 | 0,00 |
| Jun | 10.921,50 | 6.830,00 | 12,00% | 1.310,58 | 79.761,73 | 9.571,41 | 61,52% | 5.888,75 | 25.518,61 | 65,13 | 30.161,91 | 0,00 | 1.310,58 | 1.310,58 | 0,00 | 31.041,41 | 879,50 | 0,00 |
| Jul | 12.784,00 | 39.750,00 | 12,00% | 1.534,08 | 17.879,83 | 2.145,58 | 24,33% | 522,12 | 30.161,91 | 134,06 | 29.284,01 | 0,00 | 1.534,08 | 1.534,08 | 0,00 | 30.163,41 | 879,40 | 0,00 |
| Ago | 6.121,00 | 36.660,00 | 12,00% | 734,52 | 14.084,74 | 1.690,17 | 14,31% | 241,83 | 29.284,01 | 75,35 | 28.866,66 | 0,00 | 734,52 | 734,52 | 0,00 | 29.746,10 | 879,44 | 0,00 |
| Sep | 6.622,06 | 56.671,00 | 12,00% | 794,65 | 10.111,56 | 1.213,39 | 10,46% | 126,95 | 28.866,66 | 0,00 | 28.198,97 | 0,00 | 821,05 | 821,05 | 0,00 | 29.055,73 | 856,76 | 0,00 |
| Oct | 2.282,70 | 51.760,00 | 12,00% | 273,92 | 11.128,22 | 1.335,39 | 4,22% | 56,41 | 28.198,97 | 3,92 | 27.985,37 | 0,00 | 273,92 | 273,92 | 0,00 | 28.864,72 | 879,35 | 0,00 |
| Nov | 6.971,59 | 46.600,00 | 12,00% | 836,59 | 24.213,05 | 2.905,57 | 13,01% | 378,12 | 27.985,37 | 29,28 | 27.556,17 | 0,00 | 836,59 | 836,59 | 0,00 | 28.435,42 | 879,25 | 0,00 |
| Dic | 25.019,46 | 15.346,00 | 12,00% | 3.002,34 | 24.080,56 | 2.889,67 | 61,98% | 1.791,08 | 27.556,17 | 1.062,15 | 27.407,07 | 0,00 | 3.002,34 | 3.002,34 | 0,00 | 28.286,25 | 879,18 | 0,00 |
| Total | 84.075,85 | 344.133,00 | | 10.089,10 | 412.589,92 | 49.510,79 | | 12.244,51 | | 1.519,47 | | 0,00 | 10.115,50 | 10.115,50 | 0,00 | 329.880,73 | 10.584,43 | 0,00 |

CUADRO No. 3.1
 Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones

| Mes | Según Libros | | | Según Declaraciones | | | Diferencia |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------|------------|
| | Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% | Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% | Total Ventas | Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% | Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% | Total Ventas | |
| Cuenta Contable | Ventas 12% | Ventas 0% | | | | | |
| Enero | 5.169,54 | 47.616,00 | 52.785,54 | 5.169,54 | 47.616,00 | 52.785,54 | 0,00 |
| Febrero | 940,00 | 3.300,00 | 4.240,00 | 940,00 | 3.300,00 | 4.240,00 | 0,00 |
| Marzo | 938,00 | 29.200,00 | 30.138,00 | 938,00 | 29.200,00 | 30.138,00 | 0,00 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS
AÑO FISCAL 2013

| | | | | | | | |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Abril | 90,00 | 10.400,00 | 10.490,00 | 90,00 | 10.400,00 | 10.490,00 | 0,00 |
| Mayo | 6.216,00 | 0,00 | 6.216,00 | 6.216,00 | 0,00 | 6.216,00 | 0,00 |
| Junio | 10.921,50 | 6.830,00 | 17.751,50 | 10.921,50 | 6.830,00 | 17.751,50 | 0,00 |
| Julio | 12.784,00 | 39.750,00 | 52.534,00 | 12.784,00 | 39.750,00 | 52.534,00 | 0,00 |
| Agosto | 6.121,00 | 36.660,00 | 42.781,00 | 6.121,00 | 36.660,00 | 42.781,00 | 0,00 |
| Septiembre | 6.622,06 | 56.671,00 | 63.293,06 | 6.842,06 | 56.671,00 | 63.513,06 | -220,00 |
| Octubre | 2.282,70 | 51.760,00 | 54.042,70 | 2.282,70 | 51.760,00 | 54.042,70 | 0,00 |
| Noviembre | 6.971,59 | 46.600,00 | 53.571,59 | 6.971,59 | 46.600,00 | 53.571,59 | 0,00 |
| Diciembre | 25.019,46 | 15.346,00 | 40.365,46 | 25.019,46 | 15.346,00 | 40.365,46 | 0,00 |
| TOTAL | 84.075,85 | 344.133,00 | 428.208,85 | 84.295,85 | 344.133,00 | 428.428,85 | -220,00 |

CUADRO No. 3.2

Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta

| Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 12% | | | | Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 0% y Exportaciones Anuales | | | |
|--|--|-------------|----------------------------------|---|--|-------------|------------------------|
| Según Declaraciones IVA | Según Declaración de Impuesto a la Renta | Diferencias | Explicación Diferencia | Según Declaraciones IVA | Según Declaración de Impuesto a la Renta | Diferencias | Explicación Diferencia |
| 84.295,85 | 84.075,85 | 220,00 | Pago en exceso mes de septiembre | 344.133,00 | 344.133,00 | 0,00 | |
| 84.295,85 | 84.075,85 | 220,00 | | 344.133,00 | 344.133,00 | 0,00 | |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 4

Conciliación de Retenciones de IVA vs libros valores según libros

ET4/1

ANEXO 5

| Cta. Contable | Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--|---|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 2X10.1 | IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI) | 61,93 | 3,96 | 0,00 | 257,93 | 238,63 | 16,42 | 25,62 | 56,39 | 23,36 | 40,92 | 7,72 | 8,32 | 741,20 |
| 2X10.2 | IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI) | 258,80 | 34,52 | 50,40 | 96,42 | 41,62 | 158,66 | 44,91 | 82,70 | 37,29 | 33,27 | 19,08 | 139,66 | 997,33 |
| 2X10.3 | IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI) | 0,00 | 0,00 | 36,00 | 346,58 | 250,29 | 214,29 | 443,64 | 14,40 | 144,56 | 30,00 | 121,32 | 533,57 | 2.134,65 |
| 2X10.4 | Otros (Detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de retenciones según libros | | 320,73 | 38,48 | 86,40 | 700,93 | 530,54 | 389,37 | 514,17 | 153,49 | 205,21 | 104,19 | 148,12 | 681,55 | 3.873,18 |

Conciliación Declaraciones vs. Libros

| Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Total de retenciones según declaraciones | 320,73 | 38,48 | 86,40 | 700,93 | 530,54 | 389,37 | 514,17 | 153,49 | 205,21 | 104,19 | 148,12 | 681,55 | 3.873,18 |
| Diferencia (Ver Nota General) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de retenciones según libros | 320,73 | 38,48 | 86,40 | 700,93 | 530,54 | 389,37 | 514,17 | 153,49 | 205,21 | 104,19 | 148,12 | 681,55 | 3.873,18 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 5

Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros

ET5/1

ANEXO 6

| Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| Retenciones en la fuente en relación de dependencia | 617,70 | 0,00 | 617,70 | 617,74 | 617,74 | 1.235,48 | 617,74 | 617,74 | 617,74 | 617,74 | 617,74 | 1.272,02 | 8.067,08 |
| Retenciones en la fuente honorarios profesionales y dietas | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 288,82 | 208,57 | 178,57 | 372,20 | 12,00 | 120,46 | 25,00 | 101,10 | 444,64 | 1.781,36 |
| Retenciones en la fuente predomina la mano de obra | 89,42 | 8,22 | 21,04 | 22,96 | 5,00 | 74,84 | 17,91 | 30,73 | 21,93 | 10,99 | 8,05 | 37,44 | 348,53 |
| Retenciones en la fuente transporte privado de pasajeros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,37 | 0,80 | 0,82 | 0,10 | 1,20 | 0,72 | 0,23 | 4,24 |
| Retenciones en la fuente transferencia de bienes muebles naturaleza corporal | 48,38 | 35,87 | 1.784,18 | 236,97 | 256,13 | 737,04 | 237,74 | 128,54 | 82,86 | 158,90 | 257,16 | 464,85 | 4.428,62 |
| Otras retenciones 1% | 0,96 | 0,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,80 |
| Otras retenciones 2% | 4,40 | 64,16 | 0,00 | 0,64 | 30,32 | 0,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 100,09 |
| Total según libros | 760,86 | 109,09 | 2.452,92 | 1.167,13 | 1.117,76 | 2.226,76 | 1.246,39 | 789,83 | 843,09 | 813,83 | 984,88 | 2.219,18 | 14.731,72 |

CUADRO No. 6

Conciliación Retenciones en la fuente declaradas vs Libros

| Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| Total de retenciones según declaraciones | 760,86 | 109,09 | 2.452,92 | 1.167,13 | 1.117,76 | 2.226,76 | 1.246,39 | 789,83 | 843,09 | 813,83 | 984,88 | 2.219,18 | 14.731,72 |
| Diferencia (Ver Nota General) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de retenciones según libros | 760,86 | 109,09 | 2.452,92 | 1.167,13 | 1.117,76 | 2.226,76 | 1.246,39 | 789,83 | 843,09 | 813,83 | 984,88 | 2.219,18 | 14.731,72 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 8
Cálculo del Impuesto a la Renta

ET7/1
ANEXO 8

| Descripción | Cuentas Contables de la Compañía | Anexo | Cuadro Relacionado | Valor Según la Cía. |
|--|----------------------------------|------------|--------------------|---------------------|
| CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | | | |
| Utilidad del Ejercicio | | | | 0,00 |
| Pérdida del Ejercicio | Perdida del ejercicio | | | 51.771,78 |
| Más: | | | | |
| Ajuste por precios de transferencia | | | | 0,00 |
| BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | | 0,00 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | Anexo 8.4 | CUADRO No. 12 | 0,00 |
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | | | |
| UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO | Perdida del ejercicio | Anexo 9 | CUADRO No. 19 | 51.771,78 |
| Menos: | | | | |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI) | | Anexo 8.4 | CUADRO No. 13 | 0,00 |
| Participación a Trabajadores | | | CUADRO No. 12 | 0,00 |
| Dividendos Exentos | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 9 | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI) | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 9 | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRTI) | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 9 | 0,00 |
| Deducciones por Leyes Especiales | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.3 | 0,00 |
| Deducciones Especiales Derivadas del COPCI (Art. 10 LRTI) | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.3 | 0,00 |
| Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI) | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.1 | 42.588,84 |
| Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI) | | Anexo 8.3 | CUADRO No. 11.2 | 0,00 |
| Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único | | Anexo 8.1 | CUADRO No. 9 | 0,00 |
| Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) (f) | | | | 0,00 |
| Más: | | | | |
| Gastos no deducibles locales | Gastos no deducibles | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 18.948,18 |
| Gastos no deducibles del exterior | | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 0,00 |
| Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos | | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 0,00 |
| Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos | | | | 0,00 |
| Ajuste por precios de transferencia | | | | 0,00 |
| Costos y Gastos Deducibles Incurridos para Generar Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único | | Anexo 8.2 | CUADRO No. 10 | 0,00 |
| UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | | | 75.412,44 |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA | | | | 16.317,00 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | | | 476,64 |
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | | | 476,64 |
| Menos: | | | | |
| Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente | | Anexo 8.10 | CUADRO No. 17.1 | 5.889,33 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | | | | 0,00 |
| Más: | | | | |
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago | | Anexo 8.10 | CUADRO No. 17.2 | 5.889,33 |
| Menos: | | | | |
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | | | | 4.338,30 |
| Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI) | | | | 0,00 |
| Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario | | | | 0,00 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos | | | | 0,00 |
| Crédito Tributario de Años Anteriores | | Anexo 3 | CUADRO No. 2 | 0,00 |
| Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas | | | | 0,00 |
| Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales | | Anexo 8.3 | CUADRO No. n11.4 | 0,00 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | 1.551,03 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | | | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 9
Detalle de Ingresos exentos

ET7/2

ANEXO 8.1

| Descripción | Cuadro Relacionado | Cuentas Contables Cía. | Nombre de la Cuenta | Valor Según la Cía. |
|--|--------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o a favor de personas naturales no residentes en el Ecuador. También están exentos los dividendos en acciones que se distribuyan en consecuencia de la reinversión de utilidades en los términos establecidos en la normativa tributaria (Art. 9 LRTI, numeral 1; Art. 15 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Ingresos obtenidos por Instituciones del Estado y por empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas (Art. 9 LRTI, numeral 2; Art. 16 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Por convenios internacionales (Art. 9 LRTI, numeral 3; Art. 17 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Los generados por los bienes que posean en el país los Estados extranjeros y organismos internacionales bajo condición de reciprocidad (Art.9 LRTI, numeral 4). | | | | 0,00 |
| Los obtenidos por instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas (Art. 9 LRTI, numeral 5; Art. 19 y 20 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Los que perciban los beneficiarios del IEISS, ISSFA e ISSPOL, por concepto de prestaciones sociales (pensiones de jubilación, montepíos, asignaciones por gastos de mortuorias, fondos de reserva y similares).(Art. 9 LRTI, numeral 7; Art. 22 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Los percibidos por instituciones de educación superior estatales, amparados por la Ley de Educación Superior (Art. 9 LRTI, numeral 8) | | | | |
| Los provenientes de premios de loterías auspiciadas por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (Art. 9 LRTI, numeral 10). | | | | 0,00 |
| Provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por compañías petroleras que hayan suscrito contratos con el Estado (Art. 9 LRTI, numeral 13). | | | | 0,00 |
| Por enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones (Art. 9 LRTI, numeral 14; Art. 18 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, los fondos de inversión y los fondos complementarios (Art. 9 LRTI, numeral 15, Art. 42.1; Art. 68 RALRTI). | | | | 0,00 |
| Los rendimientos por depósitos a plazo fijo, de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos de valores en renta fija, de plazo de un año o más, que se negocien a través de las bolsas de valores del país, y los beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos complementarios, siempre que la inversión realizada sea en depósitos a plazo fijo o en títulos valores de renta fija emitidos a un plazo de un año o más y negociados en bolsa de valores. Esta exoneración no será aplicable en el caso en el que el receptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de la institución en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas. (Art. 9 LRTI, numeral 15.1) | | | | 0,00 |
| Las indemnizaciones por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante (Art. 9 LRTI, numeral 16). | | | | 0,00 |
| Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones (Art. 9 LRTI, numeral 17; Segundo Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 23 RALRTI) | | | | 0,00 |
| Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas (Art. 9.1 LRTI; Primer Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 23 RALRTI) | | | | 0,00 |
| Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 RALRTI) | CUADRO No. 8 | | | 0,00 |
| Ingresos provenientes del exterior sometidos a imposición en otro estado (Art. 49 LRTI) | | | | 0,00 |
| Otros (detallar)(b) | | | | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS EXENTOS | | | CUADRO No. 8 | 0,00 |

CUADRO No. 9.1
Conciliación Ingresos Exentos Declarados vs Libros

| Descripción | Total |
|--|-------------|
| Dividendos Exentos | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI) | 0,00 |
| Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRTI) | 0,00 |
| Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único | 0,00 |
| Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) | 0,00 |
| Total Ingresos Exentos declarados | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 10

Detalle de Gastos No Deducibles según libros

ET7/3

ANEXO 8.2

| Descripción | Cuentas Contables Cía. | Nombre Cuenta Contable | Valor Según Cía. |
|---|------------------------|--|------------------|
| Costos y gastos no relacionados con la obtención, mantenimiento y mejoramiento de los ingresos gravados de Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI) | | | 0,00 |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos exentos (Art. 10 LRTI) | | | 0,00 |
| Los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2). | | | 0,00 |
| Intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2). | | | 0,00 |
| Intereses de deudas contraídas sin relación al giro del negocio (Art. 10 LRTI, numeral 2) | | | 0,00 |
| Contratos de arrendamiento mercantil que no cumplan con lo establecido en la normativa vigente (Art. 10 LRTI numeral 2). | | | 0,00 |
| Intereses pagados por créditos al exterior con partes relacionadas en los que se superen los límites permitidos (Art. 10 LRTI, numeral 2) | | | 0,00 |
| Intereses y multas que deba pagar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de impuestos, tasas, contribuciones y aportes al sistema de seguridad social (Art. 10 LRTI, numeral 3). | | | 0,00 |
| Gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos e impuestos por los que pueda trasladar u obtener crédito tributario (Art. 10 LRTI, numeral 3). | 5.1.3.02.03 | Pago Recargos SRI e IESS | 44,77 |
| Primas de seguros que cubran riesgos de personas que no sean trabajadores de la empresa y de bienes que no integren la actividad generadora del ingreso gravable (Art. 10 LRTI, numeral 4) | | | 0,00 |
| Pérdidas cubiertas por seguros (Art. 10 LRTI, numeral 5). | | | 0,00 |
| Gastos de viaje superiores al 3% del ingreso gravado (Art. 10 LRTI, numeral 6). | | | 0,00 |
| Remuneraciones no aportadas al IESS hasta la fecha de declaración de Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI, numeral 9). | | | 0,00 |
| La compensación económica para alcanzar el salario digno pagada a los trabajadores incumpliendo las disposiciones establecidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y en la normativa contable y tributaria aplicable (Art. 10 LRTI, numeral 9; Art. 28 numeral 1 literal a) RALRTI) | | | 0,00 |
| Provisiones por Cuentas Incobrables que excedan los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 11). | | | 0,00 |
| Provisiones por Créditos Incobrables concedidos por a socios, su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad y a sociedades relacionadas (Art. 10 LRTI, numeral 11). | | | 0,00 |
| Las provisiones realizadas por los créditos que excedan los porcentajes determinados en el artículo 72 de la Ley General de Instituciones Financieras, así como por créditos vinculados (Art. 10 LRTI, numeral 11). | | | 0,00 |
| Pérdida por enajenación de activos fijos o corrientes por transacciones entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad (Art. 11 LRTI). | | | 0,00 |
| Provisión para jubilación patronal y desahucio no respaldada con cálculos actuariales, que exceda los límites establecidos por la ley o efectuada sobre personal que no cumpla con el tiempo mínimo establecido (Art. 10 LRTI, numeral 13). | | | 0,00 |
| Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes, Retención y Documentos Complementarios (Art. 10 LRTI y Art. 35 RALRTI numeral 7) | 5.1.3.02.02 | Adquisiciones sin Comprobantes Autorizados | 16.767,84 |
| Gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio no respaldados en contratos o comprobantes de venta ni por disposiciones legales de aplicación obligatoria (Art. 10 LRTI, numeral 14, Art. 35 RALRTI) | | | 0,00 |
| Los pagos al exterior de intereses de créditos externos y líneas de créditos abiertas por instituciones o personas distintas a instituciones financieras del exterior u organismos multilaterales en los que no se haya efectuado la retención en la fuente (Art. 13 LRTI) | | | 0,00 |
| Los pagos al exterior de intereses y costos financieros, por créditos adquiridos para el giro del negocio, concedidos por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales, en los casos en los que, los intereses excedan las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central y que sobre el exceso no se haya realizado retención, y/o que no se haya efectuado el registro en el BCE (Art. 13 LRTI, numeral 3). | | | 0,00 |
| Comisiones por exportaciones que consten en el respectivo contrato y las pagadas para la promoción del turismo receptivo sobre las cuales no se hubiese efectuado la retención en los casos previstos en la ley (Art. 13 LRTI, numeral 4). | | | 0,00 |
| Otros pagos al exterior, costos y gastos sobre los que no se ha practicado retención en la fuente (Art. 13 LRTI, Art. 35 RALRTI num. 8). | | | 0,00 |
| Pérdida por baja de inventarios no soportada por declaración jurada ante un juez o notario (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal b). | | | 0,00 |
| Pérdidas generadas por la transferencia ocasional de acciones, participaciones o derechos en sociedades (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal d). | | | 0,00 |
| Gastos de gestión que exceden el 2% de los gastos generales (Art. 28 RALRTI, numeral 10). | | | 0,00 |
| Descuentos en negociación de valores cotizados en bolsa, en la porción que sobrepase las tasas de descuento vigentes (Art. 29 RALRTI, numeral 6). | | | 0,00 |
| Gastos personales del contribuyente imputados a los ingresos de la sociedad (Art. 35 RALRTI, numeral 1). | | | 0,00 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

| | | | |
|--|-------------|-----------------------|------------------|
| Depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas que excedan los límites establecidos por la Ley (Art. 10 LRTI, num. 7,8,11, Art. 35 num. 2 RALRTI) | | | 0,00 |
| Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas y no exentas (Art. 28 RLRTI, numeral 8, literal a. Art. 35 num 3 RALRTI). | | | 0,00 |
| Pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal del socio de la compañía (Art. 35 RALRTI, numeral 4). | | | 0,00 |
| Donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicios que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no sea permitida por la ley (Art. 35 RALRTI, numeral 5). | | | 0,00 |
| Intereses y otros costos financieros que debieron capitalizarse como activos fijos, hasta que éstos se incorporen a la producción (Art. 29 RALRTI, numeral 4). | | | 0,00 |
| Valores registrados en costos o gastos que no se sometieron a retención en la fuente (Art. 35 RALRTI, num 8). | 5.1.3.02.04 | Compras sin retención | 1.928,70 |
| Multas e intereses por infracciones o mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por actividad pública (Art. 35 RALRTI numeral 6) | | | 0,00 |
| Costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido (Art. 35 RALRTI numeral 9). | | | 0,00 |
| Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA asumidas por el contribuyente como gasto | 5.1.3.02.01 | Retenciones Asumidas | 206,87 |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas que sobrepasen el límite establecido en el Art. 10 LRTI y en el Art. 30 del RALRTI | | | 0,00 |
| Intereses no deducible por créditos externos otorgados por partes relacionadas. Art. 13 LRTI Art. 30 RALRTI | | | 0,00 |
| Intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición. Art. 13 LRTI Art. 30 RALRTI | | | 0,00 |
| Costos y gastos en los que no se haya utilizado los medios de pago del Sistema Financiero previstos en la Ley (Art. 103 LRTI) | | | 0,00 |
| Gastos en exceso relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos cuyo avalúo a la fecha de adquisición haya superado los USD 35.000 de acuerdo a la base del SRI para el cálculo del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre. | | | 0,00 |
| Costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta falsos, contratos inexistentes o realizados en general con personas o sociedades inexistentes, fantasmas o supuestas. (Art. 10 LRTI) | | | 0,00 |
| Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único (Art. 27 LRTI y Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 13 RALRTI) | | | 0,00 |
| Gastos no deducibles ocasionados por la contraposición entre la normativa contable y normativa tributaria. | | | 0,00 |
| Participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, o los anticipos sobre dichas utilidades, contabilizadas como gastos y que no fueron reclasificadas al cierre del ejercicio fiscal. | | | 0,00 |
| Otros Gasto No Deducibles (detallar): | | | 0,00 |
| TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES | | CUADRO No. 8 | 18.948,18 |

CUADRO No. 10.1

Conciliación Gastos No Deducibles Declarados vs Libros

| Descripción | Total |
|---|------------------|
| Gastos no deducibles locales | 18.507,61 |
| Gastos no deducibles del exterior | 0,00 |
| Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos | 0,00 |
| Costos y Gastos Deducibles Incurridos para Generar Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (e) | 0,00 |
| Total Gastos No Deducibles | 18.507,61 |
| Diferencia | -440,57 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

ET7/4

ANEXO 8.3

CUADRO No. 11

Detalle de Deducciones que constan en libros (Beneficios y Tratamientos especiales a los que se acoge el contribuyente)

(Deducción, exoneración o crédito tributario por leyes especiales o aquellos beneficios dispuestos en la normativa tributaria vigente)

| DEDUCCIONES, EXONERACIONES O CRÉDITOS TRIBUTARIOS | Valor Calculado | Casilleros Formulario 101 | Valor Declarado | Diferencia |
|---|------------------|---------------------------|-----------------|------------------|
| Deducción por incremento neto de empleados | 42.588,84 | 815 | 0,00 | 42.588,84 |
| Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 0,00 | 816 | 0,00 | 0,00 |
| Deducciones derivadas del COPCI o por Leyes Especiales | 0,00 | 812 | 0,00 | 0,00 |
| | | 813 | 0,00 | |
| Exoneraciones o créditos tributarios por leyes especiales | 0,00 | 852 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 42.588,84 | | 0,00 | 42.588,84 |

CUADRO No. 11.1

Análisis de Deducción por Incremento Neto de Empleados

| Detalle | Datos |
|---|------------------|
| Número de empleados nuevos en Relación de Dependencia por 6 meses consecutivos o más dentro del periodo informado | 10 |
| Número de empleados que han salido de la empresa dentro del periodo informado | 1 |
| Incremento Neto de Empleos | 9 |
| Total de Remuneraciones y Beneficios de Ley pagados a empleados nuevos | 47.320,93 |
| Valor Promedio de la Remuneración y Beneficios de Ley pagado a empleados nuevos | 4.732,09 |
| Gasto de nómina 2013 | 172.172,44 |
| Gasto de nómina 2012 | 128.775,17 |
| Diferencia Gasto en nómina entre Año 2013 y 2012 | 43.397,27 |
| Deducción por incremento neto de empleados calculado | 42.588,84 |

CUADRO No. 11.2

Cálculo de la Deducción por pago a trabajadores con discapacidad

| Mes | No. empleados en relación de dependencia | % de exigencia de personal con discapacidad | N° de personas que exige la Ley Orgánica de Discapacidad | N° de Personas contratadas para cubrir el porcentaje legal mínimo | | N° de Personas con discapacidad o sustitutos contratados | | Total remuneraciones y beneficios sociales deducibles que recibieron las personas con discapacidad o sustitutos que exceden el límite exigido | | | Deducción adicional por pago a trabajadores con discapacidad |
|------------------------|--|---|--|---|----------------|--|----------------|---|-------------------------------|-------|--|
| | | | | No. Empleados con Discapacidad | No. Sustitutos | No. Empleados con Discapacidad | No. Sustitutos | Total Remuneración Empleados con Discapacidad | Total Remuneración Sustitutos | Total | |
| Ene | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Feb | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Mar | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Abr | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| May | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Jun | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Jul | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Ago | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Sep | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Oct | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Nov | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Dic | | 4% | 0 | | | | | | | | 0,00 |
| Total Deducción | | | | | | | | | | | 0,00 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 11.3

Deducciones derivadas del COPCI o por Leyes Especiales

| Deducciones derivadas del COPCI o por Leyes Especiales | Valor según Cía. | Casillero de la Declaración | Tipo de Deducción | Descripción del fundamento legal | Ley # | R.O. # | Fecha | Artículo # |
|--|------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------------|-------|--------|-------|------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Total | 0,00 | | | | | | | |

CUADRO No. 11.4

Exoneraciones o créditos tributarios por leyes especiales

| Exoneraciones o créditos tributarios por leyes especiales | Valor según Cía. | Casillero de la Declaración | Tipo | Descripción del fundamento legal | Ley # | R.O. # | Fecha | Artículo # |
|---|------------------|-----------------------------|------|----------------------------------|-------|--------|-------|------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Total | 0,00 | | | | | | | |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 12

Cálculo de la amortización de la pérdida tributaria

ET7/5

ANEXO 8.4

| Detalle | Cuentas Contables Cía. | Cuadro Relacionado | Valor Cía. |
|---|------------------------|--------------------|------------------|
| Utilidad/Pérdida contable | | | 51.771,78 |
| (-) Participación a trabajadores | | CUADRO No. 8 | 0,00 |
| Utilidad después de participaciones | | | 51.771,78 |
| (-) Ingresos exentos | | | 0,00 |
| (-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único | | | 0,00 |
| (+) Gastos no deducibles | | | 18.948,18 |
| (+) Ajuste por Precios de Transferencia | | | 0,00 |
| (+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único | | | 0,00 |
| Base de Cálculo para la amortización | | | 32.823,60 |
| Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%) | | | 0,00 |

CUADRO No. 13

Detalle de pérdidas tributarias al 31 de diciembre de 2013

| Detalle | Vigencia | Valor Histórico | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 | Amortización Acumulada | no amortizado a Diciembre 31 |
|--|------------|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|------------------------|------------------------------|
| Pérdida 2008 | Hasta 2013 | | | | | | | | |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2009 | Hasta 2014 | | | | | | | | |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2010 | Hasta 2015 | | | | | | | | |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2011 | Hasta 2016 | | | | | | | | |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida 2012 | Hasta 2017 | | | | | | | | |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Según Declaración de Impuesto a la Renta | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CUADRO No. 13.1

Declaración vs Cálculo

| Descripción | Total |
|--|-------------|
| Amortización de pérdidas años anteriores (Valor Declarado) | 0,00 |
| Diferencia | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 14

Cálculo del Gasto Deducible por provisión para cuentas incobrables

ET7/6

ANEXO 8.5

| Detalle | Valor |
|--|------------------|
| Cartera Total a efectos del cálculo del límite del 10% | 135.040,97 |
| Porcentaje establecido | 10% |
| Límite 10% para provisión acumulada | 13.504,10 |
| Provisión Acumulada 2013 | 1.987,93 |
| Diferencia Provisión Acumulada declarada vs Límite 10% (a) (Ver nota general) | 11.516,17 |

| Detalle | Valor |
|--|------------------|
| Créditos comerciales concedidos en el 2013 (Pendientes de recaudación al 31/12/2013) | 52.540,66 |
| Porcentaje establecido | 1% |
| Límite 1% para Gasto provisión para cuentas incobrables | 525,41 |
| Gasto Provisión para cuentas incobrables 2013 (b) | - |
| Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1% (a) (Ver nota general) | 525,41 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 15
Análisis de los Gastos de Gestión

ET7/7
ANEXO 8.6

| Descripción | Casillero del Formulario | Código Cuentas Contables Cía. | Valor |
|--|--------------------------|-------------------------------|-------------|
| Total Gastos de Administración | | | 0,00 |
| Total Gastos de Ventas | | | 0,00 |
| (-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual | | | 0,00 |
| Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles) | | | 0,00 |
| Porcentaje de deducción Máximo | | | 2,00% |
| Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%) | | | 0,00 |
| Gastos de Gestión según declaración del Impuesto a la Renta | 7462 | | 0,00 |
| (-) Gastos de Gestión tomados como no deducibles en la Declaración del Impuesto a la Renta | 7463 | | 0,00 |
| (=) Gastos de Gestión tomados como deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta | | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c) | | | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 16
 Análisis de los Gastos de viaje

ET7/8
 ANEXO 8.7

| Descripción | Casillero del Formulario | Cuentas Contables Cía. | Valor |
|--|--------------------------|------------------------|-------------|
| <u>Ingresos Gravados:</u> | | | |
| Total Ingresos | 6999 | | 0,00 |
| (-) Dividendos Exentos | 804 | | 0,00 |
| (-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas | 805 | | 0,00 |
| (-) Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI | 806 | | 0,00 |
| (-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único (e) | 817 | | 0,00 |
| Total ingresos gravados | | | 0,00 |
| Porcentaje de deducción Máximo (f) | | | 3,00% |
| Máximo de Gastos de viaje deducibles | | | 0,00 |
| | | | |
| Gastos de Viaje según declaración del Impuesto a la Renta | 7481 + 7482 | | 0,00 |
| (-) Gastos de Viaje tomados como no deducibles en la Declaración del Impuesto a la Renta | 7483 | | 0,00 |
| (=) Gastos de Viaje tomados como deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta | | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d) | | | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

ET7/9

CUADRO No. 16.1

ANEXO 8.8

Análisis de Gastos Indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas.

| Descripción | Casillero del Formulario | Código Cuentas Contables Cía. | Valor |
|---|--------------------------|-------------------------------|-------------|
| Base imponible: | | | |
| Base imponible del Impuesto a la Renta más el valor de los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas. | | | 0,00 |
| Porcentaje de deducción máximo | | | 5,00% |
| Máximo de gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas, deducibles | | | 0,00 |
| Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas según declaración | 7451+7452 | | 0,00 |
| (-) Gastos indirectos tomados como no deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas (b) | 7453 | | 0,00 |
| (=) Gastos indirectos tomados como deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas en la declaración del Impuesto a la Renta | 7451+7452-7453 | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de gastos deducibles | | | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 16.2

Análisis de Créditos Externos otorgados por partes relacionadas

ET7/10

ANEXO 8.9

| Descripción | Casillero del Formulario | Códigos Cuentas Contables Cía. | Valor |
|---|--------------------------|--------------------------------|-------------|
| Deducibilidad de Intereses Pagados por créditos externos | | | |
| Patrimonio | | | 0,00 |
| Porcentaje máximo | | | 300,00% |
| Monto total de créditos externos (valor máximo) | | | 0,00 |
| Máximo de Intereses deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas según normativa tributaria vigente | | | 0,00 |
| Valor de créditos externos otorgados por partes relacionadas según el contribuyente | | | 0,00 |
| Diferencia entre valor máximo vs Créditos otorgados | | | 0,00 |
| Créditos externos otorgados por partes relacionadas: | | | |
| Gasto por Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas según declaración | 7371+7372 | | 0,00 |
| (-) Gasto por Intereses tomados como no deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas | 7373 | | 0,00 |
| (=) Gasto por Intereses tomados como deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas para la declaración del Impuesto a la Renta | 7371+7372-7373 | | 0,00 |
| Diferencia - Exceso de gastos deducibles | | | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

ET7/11

ANEXO 8.10

CUADRO No. 17

Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2013 (Declarado ejercicio fiscal 2012)

| ACTIVO | | | |
|---------------|---|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Activo (Ejercicio Fiscal 2012) | 399 | 632.488,48 |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales. | 315 | 198.793,93 |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes no relacionados del exterior. | 316 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales. | 319 | 24.003,82 |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados del exterior. | 320 | - |
| - | Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo ISD | 322 | - |
| - | Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA). | 323 | 23.619,63 |
| - | Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA). | 324 | 6.346,33 |
| + | Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior). | | 1.987,93 |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales. | 385 | - |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes largos plazos no relacionados del exterior. | 386 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales. | 389 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar largos plazos no relacionados del exterior. | 390 | - |
| + | Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior). | | - |
| + | Provisión por deterioro del valor de terrenos sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen ingresos | | - |
| - | Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias. | | - |
| - | Activos monetarios | | - |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = | Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 377.736,84 |

| COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Costos y Gastos (Ejercicio Fiscal 2012) | 799 | 601.725,86 |
| + | 15% Participación a trabajadores. | 803 | 8.469,64 |
| - | Gastos no deducibles locales. | 807 | 4.761,78 |
| - | Gastos no deducibles del exterior. | 808 | - |
| - | Gastos incurridos para generar ingresos exentos. | 809 | - |
| - | Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos. | 810 | - |
| - | Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta único | | - |
| - | Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial | | - |
| - | Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica | | - |
| - | Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento. | | - |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = | Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 605.433,72 |

| INGRESOS GRAVADOS | | | |
|--------------------------|---|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Ingresos (Ejercicio Fiscal 2012) | 699 | 658.190,11 |
| - | Dividendos percibidos exentos. | 804 | - |
| - | Otras rentas exentas | 805 | - |
| - | Otras rentas exentas derivadas del COPCI | 806 | - |
| - | Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único | 817 | - |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = | Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 658.190,11 |

| PATRIMONIO | | | |
|-------------------|---|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Patrimonio Neto (Ejercicio Fiscal 2012) | 598 | 267.375,30 |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | - |
| = | Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 267.375,30 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 17.1

Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta pagado en el año 2013 (Declarado ejercicio fiscal 2012)

| Detalle | Según Cía. | | |
|---|---------------------|------|-----------------|
| | Valor Rubros | % | Valor Calculado |
| Activo | 377.736,84 | 0,4% | 1.510,95 |
| Patrimonio Total | 267.375,30 | 0,2% | 534,75 |
| Costos y Gastos | 605.433,72 | 0,2% | 1.210,87 |
| Ingresos | 658.190,11 | 0,4% | 2.632,76 |
| Anticipo calculado | CUADRO No. 8 | | 5.889,33 |
| Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales | | | - |
| Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2013 | | | 5.889,33 |
| Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2012 | | | 6.290,22 |
| Anticipo Pagado en julio y septiembre de 2013 | | | - |

CUADRO No. 17.2

Anticipo del Impuesto a la Renta pagado

| Detalle | Valor a Pagar | Valor Pagado | Diferencia | Fecha de presentación |
|--|-----------------|-----------------|---------------|-----------------------|
| Anticipo Primero Cuota (Julio 2013) | - | | - | |
| Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2013) | - | | - | |
| Anticipo liquidado en la Declaración del Impuesto a la Renta del año 2013 (Abril 2014) | 5.889,33 | 6.290,23 | 400,90 | 2013-03-18 |
| Total Anticipo Calculado | 5.889,33 | 6.290,23 | 400,90 | |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
AÑO FISCAL 2013

ET7/12

CUADRO No. 18

ANEXO 8.11

Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2014 (Declarado ejercicio fiscal 2013)

| ACTIVO | | | |
|---------------|---|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Activo (Ejercicio Fiscal 2013) | 399 | 751.953,60 |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales. | 316 | 135.040,97 |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes no relacionados del exterior. | 317 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales. | 320 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados del exterior. | 321 | - |
| - | Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo ISD | 323 | - |
| - | Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA). | 324 | 28.286,25 |
| - | Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA). | 325 | 10.678,39 |
| + | Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior). | | - |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales. | 386 | - |
| - | Cuentas y documentos por cobrar clientes largos plazos no relacionados del exterior. | 387 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales. | 390 | - |
| - | Otras cuentas y documentos por cobrar largos plazos no relacionados del exterior. | 391 | - |
| + | Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior). | | - |
| + | Provisión por deterioro del valor de terrenos sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen ingresos | | - |
| - | Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias. | | - |
| - | Activos monetarios | | - |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = | Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 577.947,99 |

| COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Costos y Gastos (Ejercicio Fiscal 2013) | 7999 | 481.922,02 |
| + | 15% Participación a trabajadores. | 803 | - |
| - | Gastos no deducibles locales. | 807 | 18.948,18 |
| - | Gastos no deducibles del exterior. | 808 | - |
| - | Gastos incurridos para generar ingresos exentos. | 809 | - |
| - | Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos. | 810 | - |
| - | Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta único | | - |
| - | Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial | | 47.320,93 |
| - | Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica | | - |
| - | Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento. | | - |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = | Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 415.652,91 |

| INGRESOS GRAVADOS | | | |
|--------------------------|---|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Ingresos (Ejercicio Fiscal 2013) | 6999 | 430.150,24 |
| - | Dividendos percibidos exentos. | 804 | - |
| - | Otras rentas exentas | 805 | - |
| - | Otras rentas exentas derivadas del COPCI | 806 | - |
| - | Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único | 817 | |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | |
| = | Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 430.150,24 |

| PATRIMONIO | | | |
|-------------------|---|-----------------|-------------------|
| Descripción | | Valor Declarado | |
| | | Casillero | Valor |
| | Total Patrimonio Neto (Ejercicio Fiscal 2013) | 598 | 117.417,85 |
| +/- | En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación) | | - |
| = | Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo | | 117.417,85 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 18.1

Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año 2014 (Declarado ejercicio fiscal 2013)

| Detalle | Según Cía. | | |
|---|---------------------|------|-----------------|
| | Valor Rubros | % | Valor Calculado |
| Activo | 577.947,99 | 0,4% | 2.311,79 |
| Patrimonio Total | 117.417,85 | 0,2% | 234,84 |
| Costos y Gastos | 415.652,91 | 0,2% | 831,31 |
| Ingresos | 430.150,24 | 0,4% | 1.720,60 |
| Anticipo calculado | CUADRO No. 8 | | 5.098,53 |
| Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales | | | - |
| Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014 | | | 5.098,53 |
| Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2013 | | | 3.861,66 |
| Anticipo Pagado en julio y septiembre de 2014 | | | 1.236,87 |

CUADRO No. 18.2

Anticipo del Impuesto a la Renta calculado vs Anticipo Declarado

| Detalle | Valor a Pagar |
|--|-----------------|
| Anticipo Primero Cuota (Julio 2014) | 618,44 |
| Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2014) | 618,44 |
| Anticipo liquidado en la Declaración del Impuesto a la Renta del año 2014 (Abril 2015) | 3.861,66 |
| Total Anticipo Calculado | 5.098,53 |
| Anticipo Declarado (ejercicio fiscal 2013) | 5.296,89 |
| Diferencia | -198,36 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CALCULO DE REINVERSIÓN DE UTILIDADES
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 19
 Cálculo de la Utilidad Efectiva
 Fecha de Vencimiento:

ET8/1
ANEXO 9

| Concepto | Casillero declaración de Impuesto a la Renta del año 2012 | Valor según declaración | Casillero declaración de Impuesto a la Renta del año 2013 | Descripción | Valor según declaración |
|--|---|-------------------------|---|----------------------------|-------------------------|
| Utilidad Contable | | 0,00 | Cuadro No. 8 | Utilidad Contable | 0,00 |
| (-) 15% Part. Trabajadores | | 0,00 | 803 | (-) 15% Part. Trabajadores | 0,00 |
| Utilidad Efectiva del Ejercicio | Cuadro No. 20 - Año 2012 | 0,00 | Cuadro No. 20 - Año 2013 | Utilidad Efectiva | 0,00 |

CUADRO No. 19.1

Aplicación de la fórmula para obtener el valor máximo que será reconocido para la reducción de la tarifa impositiva.

| $\frac{[(1 - \%RL) * UE] - [(\%IRO - (\%IRO * \%RL)) * BI]}{1 - (\%IRO - \%IRI) + [(\%IRO - \%IRI) * \%RL]}$ | | | | |
|--|---|-------------|---|-------------|
| Donde: | Descripción | Valor 2012 | Descripción | Valor 2013 |
| %RL: | Porcentaje Reserva Legal. (c) | | Porcentaje Reserva Legal. (c) | |
| UE: | Utilidad Efectiva. | 0,00 | Utilidad Efectiva. | 0,00 |
| %IRO: | Tarifa original de impuesto a la renta. 23% | | Tarifa original de impuesto a la renta. 22% | |
| %IRI: | Tarifa reducida de impuesto a la renta. 13% | | Tarifa reducida de impuesto a la renta. 12% | |
| BI: | Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LRTI y el RALRTI. | | Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LRTI y el RALRTI. | |
| | | | | |
| | VALOR MÁXIMO A REINVERTIR | 0,00 | | 0,00 |

CUADRO No. 20

Determinación del Valor máximo a reinvertir

| Concepto | AÑO 2012 | | AÑO 2013 | |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| | Cuadro Relacionado | Valor Máximo a Reinvertir | Cuadro Relacionado | Valor Máximo a Reinvertir |
| Valor Reinvertido según declaración | | 0,00 | | 0,00 |
| Diferencia | | 0,00 | | 0,00 |

CUADRO No. 21

Cuadro de Impuesto - Año 2012

| Concepto | Impuesto 2012 | | | | |
|-------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| | Base | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto Causado según Contribuyente | Casillero de la declaración de Renta del año 2012 | Según Declaración |
| Reinversión | 0,00 | 13,00% | 0,00 | 831 | 0,00 |
| No Reinversión | 0,00 | 23,00% | 0,00 | 832 | 0,00 |
| Total Impuesto Causado | | | 0,00 | 839 | 0,00 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
CALCULO DE REINVERSIÓN DE UTILIDADES
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 21.1
 Cuadro de Impuesto - Año 2013

| Concepto | Impuesto 2013 | | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------------------|---------------|
| | Cuadro Relacionado | Base | Tarifa del Impuesto a la Renta | Impuesto Causado según Contribuyente | Casillero de la declaración de Renta del año 2013 | Impuesto Causado Según Declaración | Dif (A) - (B) |
| Reinversión | CUADRO No. 8 | 0,00 | 12,00% | 0,00 | 831 | 0,00 | 0,00 |
| No Reinversión | CUADRO No. 8 | 0,00 | 22,00% | 0,00 | 832 | 0,00 | 0,00 |
| Total Impuesto Causado | | 0,00 | | 0,00 | 839 | 0,00 | 0,00 |

CUADRO No. 22
 Capital y Reserva Legal

| Concepto | Al 31 de diciembre de 2012 | Al 31 de diciembre de 2013 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Capital social (1) | | |
| Reserva Legal (2) | | |
| % de Reserva Legal (2 dividido para 1) | 0,00% | 0,00% |

CUADRO No. 23
 Revelación de fechas de inscripción

| Concepto | Fecha de Inscripción Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2012 |
|--|---|
| Escritura Pública | |
| Registro Mercantil | |
| Valor Reinvertido según declaración 2012 | - |
| Incremento de Capital que se registra en la escritura | - |
| Diferencia | - |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 24

Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de Balances.

ET9/1

ANEXO 10

| | |
|---|-----------------------------|
| FORMULARIO N° | 80010037 |
| 100. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | |
| 102 AÑO | 2013 |
| 104 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE | - |
| 200. IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | |
| 201 RUC | 0201211141001 |
| 202 RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN | VÁSQUEZ PAREDES ELVA JUDITH |
| 203 EXPEDIENTE | - |
| DECLARACIÓN ORIGINAL O SUSTITUTIVA (Marque con una X) | |
| ORIGINAL | X |
| SUSTITUTIVA | |

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|--------------------------|-----------------------------|--|-------------------|
| Nombre del Campo | | | Campo del Formulario 102 | Código Cuenta Contable Cía. | Nombre Cuenta Contable Cía. | Valor |
| ACTIVO | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | 311 | 1.1.1.01.01 | Caja General | 21.193,51 |
| | | | | 1.1.1.02.01 | Banco del Pacifico Cta. Cte. | |
| | | | | | TOTAL | 21.193,51 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE | NO RELACIONADOS | LOCALES | 316 | 1.1.2.01.01 | Cientes EDITEXT | 135.040,97 |
| | | | | | TOTAL | 135.040,97 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | RELACIONADOS | DEL EXTERIOR | 319 | 1.1.2.01.09 | Anticipos Empleados | |
| | | | | 1.1.2.01.10 | Prestamos Silvana Vásquez | |
| | | | | 1.1.2.01.11 | Prestamos Judith Vásquez | 15.662,86 |
| | | | | 1.1.2.01.13 | Prestamos Ángel Guido Vásquez | |
| | | | | | TOTAL | 15.662,86 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | | | 322 | 1.1.01.99 | Provisión Cuentas Incobrables | 1.987,93 |
| | | | | | TOTAL | 1.987,93 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | | | 324 | 1.1.2.02.01 | IVA en Compras | 28.286,25 |
| | | | | 1.1.2.02.02 | Saldo a Favor IVA | |
| | | | | | TOTAL | 28.286,25 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA) | | | 325 | 1.1.2.03.03 | Anticipo por Retención RENTA | 10.678,39 |
| | | | | 1.1.2.03.04 | Anticipo Determinado año anterior | |
| | | | | | TOTAL | 10.678,39 |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 326 | 1.1.3.01.02 | Inventario de Materia Prima | 43.511,58 |
| | | | | | TOTAL | 43.511,58 |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES | | | 328 | 1.1.3.01.04 | Inventario de Suministros y Materiales | 8.925,22 |
| | | | | | TOTAL | 8.925,22 |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN | | | 329 | 1.1.3.01.01 | Inventario de Mercaderías | 39.551,97 |
| | | | | | TOTAL | 39.551,97 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | | 339 | | | 300.862,82 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | | |
| INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | | | 342 | 1.2.2.01.01 | Edificios | 133.118,95 |
| | | | | | TOTAL | 133.118,95 |
| MUEBLES Y ENSERES | | | 344 | 1.2.2.02.01 | Muebles y Enseres | 28.579,43 |
| | | | | | TOTAL | 28.579,43 |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | | | 345 | 1.2.2.03.01 | Equipo de Oficina | 277.504,52 |
| | | | | 1.2.2.06.01 | Maquinaria y Equipo | |
| | | | | | TOTAL | 277.504,52 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | | | 347 | 1.2.2.04.01 | Equipo de Cómputo y Software | 20.442,13 |
| | | | | | TOTAL | 20.442,13 |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | | | 348 | 1.2.2.05.01 | Vehículo | 38.261,93 |
| | | | | | TOTAL | 38.261,93 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | 358 | 1.2.2.01.02 | Dep. Acumulada Edificios | |
| | | | | 1.2.2.02.02 | Dep. Acumulada de Muebles y Enser | |
| | | | | 1.2.2.03.02 | Dep. Acumulada de Equipos de Oficina | 46.816,18 |
| | | | | 1.2.2.04.02 | Dep. Acumulada Equipo de Computo | |
| | | | | 1.2.2.05.02 | Dep. Acumulada Vehículo | |
| | | | | 1.2.2.06.02 | Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo | |
| | | | | | TOTAL | 46.816,18 |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

| | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------------|------------|-------------|------------------------------------|--|-------------------|
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | 369 | | | 451.090,78 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | 398 | | | 451.090,78 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | | 399 | | | 751.953,60 |
| PASIVO | | | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES | NO RELACIONADOS | LOCALES | 413 | 2.1.1.01.01 | Proveedores EDITEX | | 215.958,56 |
| | | | | | TOTAL | | 215.958,56 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | NO RELACIONADOS | LOCALES | 421 | 2.1.4.01.01 | Aporte Personal IESS 9.35% | | |
| | | | | 2.1.4.01.02 | Aporte Patronal 12.15% | | |
| | | | | 2.1.4.01.04 | Prestamos IESS por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.02.01 | Sueldos por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.02.02 | XIII Sueldo Por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.02.03 | XIV Sueldo por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.02.06 | Bonos de Responsabilidad por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.03.01 | Retención IR por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.03.02 | Retención IVA por Pagar | | |
| | | | | 2.1.4.03.05 | Impuesto a la Renta Empleados | | |
| 2.1.4.03.08 | Impuesto Mínimo por Pagar | | | | | | |
| | | | | | TOTAL | | 130.426,51 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | | 439 | | | | 346.385,07 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | | |
| OBL. INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | LOCALES | | 445 | 2.2.1.02.01 | Acreedores Financieros Locales CFN | | 250.000,00 |
| | | | | | TOTAL | | 250.000,00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | RELACIONADOS | DEL EXTERIOR | 450 | 2.2.1.03.01 | Préstamo Judith Vásquez | | 38.150,68 |
| | | | | | TOTAL | | 38.150,68 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | | 469 | | | | 288.150,68 |
| TOTAL DEL PASIVO | | | 499 | | | | 634.535,75 |
| PATRIMONIO | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | | | 598 | | | | 117.417,85 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 599 | | | | 751.953,60 |

| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--|
| INGRESOS | | | | | | |
| Nombre del Campo | Campos del Formulario 102 | Código Cuenta Contable Cía. | Nombre Cuenta Contable Cía. | Total Ingreso | Valor Exento | |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | 6011 | 4.1.1.01.02 | Ventas Gravadas 12% | 84.075,85 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 84.075,85 | 0,00 | |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6021 | 4.1.1.01.01 | Ventas Gravadas 0% | 344.133,00 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 344.133,00 | 0,00 | |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 6041 | 4.2.1.01.01 | Rendimientos Financieros | 1,17 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 1,17 | 0,00 | |
| OTRAS RENTAS EXENTAS | 6111 | 4.2.1.02.99 | Otros Ingresos No Operacionales | 1.940,22 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 1.940,22 | 0,00 | |
| TOTAL INGRESOS | 6999 | | | 430.150,24 | 0,00 | |
| COSTOS | | | | | | |
| Nombre del Campo | Campos del Formulario 102 | Código Cuenta Contable Cía. | Nombre Cuenta Contable Cía. | Valor Costo | Valor No Deducible | |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7011 | 4.1.2. | Costo de venta | 61.374,58 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 61.374,58 | | |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7061 | 4.1.2. | Costo de venta | 98.196,07 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 98.196,07 | 0,00 | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7081 | 4.1.2. | Costo de venta | 52.436,80 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 52.436,80 | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7121 | 4.1.2. | Costo de venta | 39.551,97 | | |
| | | | TOTAL | 39.551,97 | | |
| TOTAL COSTOS | 7991 | | | 67.581,88 | 0,00 | |
| GASTOS | | | | | | |
| Nombre del Campo | Campos del Formulario 102 | Código Cuenta Contable Cía. | Nombre Cuenta Contable Cía. | Valor Gasto | Valor No Deducible | |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7132 | 5.1.2.01.01 | Gasto Sueldos | 155.192,05 | 0,00 | |
| | | 5.1.2.01.02 | Gasto Horas Extras | | | |
| | | 5.1.2.01.06 | Gasto Bonificaciones | | | |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN
AÑO FISCAL 2013

| | | | | | | |
|---|-------|-------------|--|-------------------------------|------------------|-----------|
| | | 5.1.2.01.14 | Gasto Bono Responsabilidad | | | |
| | | | TOTAL | 155.192,05 | 0,00 | |
| BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7142 | 5.1.2.01.07 | Gasto Décimo Tercer Sueldo | 16.980,39 | 0,00 | |
| | | 5.1.2.01.08 | Gasto Décimo Cuarto Sueldo | | | |
| | | | TOTAL | 16.980,39 | 0,00 | |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 7152 | 5.1.2.01.11 | Gasto Fondo de Reserva | 27.801,22 | 0,00 | |
| | | 5.1.2.01.12 | Gasto Aporte Patronal | | | |
| | | | TOTAL | 27.801,22 | 0,00 | |
| HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7162 | 5.1.2.03.01 | Honorarios Profesionales y Dietas | 16.972,63 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 16.972,63 | 0,00 | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 7192 | 5.1.2.03.04 | Mantenimiento y Reparaciones | | | |
| | | 5.1.2.03.10 | Mantenimiento Equipos de Oficina | | | |
| | | 5.1.2.03.12 | Mantenimiento Maquinaria | | | |
| | | 5.1.2.03.13 | Mantenimiento Oficinas | | | |
| | | 5.1.2.03.14 | Mantenimiento Vehículos | | | |
| | | 5.1.2.03.29 | Mantenimiento Muebles y Enseres | | | |
| | | | TOTAL | 5.850,42 | 0,00 | |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 7202 | 5.1.2.03.05 | Gasto Combustibles | 4.212,02 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 4.212,02 | 0,00 | |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 7212 | 5.1.2.03.06 | Gasto Promoción y Publicidad | 1.109,65 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 1.109,65 | 0,00 | |
| SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS | 7222 | 5.1.2.03.07 | Gasto Suministros y Materiales | 31.593,97 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 31.593,97 | 0,00 | |
| TRANSPORTE | 7232 | 5.1.1.04.01 | Flete en compras | | | |
| | | 5.1.2.03.08 | Gasto Transporte | 361,22 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 361,22 | 0,00 | |
| COMISIONES | LOCAL | 7322 | 5.2.1.01.03 | Gasto por Servicios Bancarios | 118,09 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | 118,09 | 0,00 |
| INTERESES BANCARIOS | LOCAL | 7342 | 5.2.1.01.01 | Gasto Interés Bancarios | 18.389,52 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | 18.389,52 | 0,00 |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 7442 | 5.1.2.03.17 | Gasto Seguros y Reaseguros | 1.871,35 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 1.871,35 | 0,00 | |
| IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 7492 | 5.1.2.03.09 | Gasto I.V.A. | 36.421,70 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 36.421,70 | 0,00 | |
| DEPRECIACIÓN NO ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN) | 7512 | 5.1.2.02.01 | Depreciación Edificios | | | |
| | | 5.1.2.02.02 | Depreciación Muebles y Enseres | | | |
| | | 5.1.2.02.03 | Depreciación Equipo de Oficina | | | |
| | | 5.1.2.02.04 | Depreciación Equipo de Computo | | | |
| | | 5.1.2.02.05 | Depreciación Vehículo | | | |
| | | 5.1.2.02.07 | Depreciación Maquinaria y Equipo | | | |
| | | | TOTAL | 35.743,22 | 0,00 | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 7572 | 5.1.2.03.21 | Gasto Luz Eléctrica | 2.533,48 | 0,00 | |
| | | 5.1.2.03.23 | Gasto Telefonía /Telecomunicaciones | | | |
| | | | TOTAL | 2.533,48 | 0,00 | |
| PAGOS POR OTROS SERVICIOS | 7582 | 5.1.2.03.20 | Gasto de Útiles de Aseo y Limpieza | 769,57 | 0,00 | |
| | | | TOTAL | 769,57 | 0,00 | |
| PAGOS POR OTROS BIENES | 7592 | 5.1.2.01.04 | Gasto Movilización | | | |
| | | 5.1.2.01.05 | Gasto Uniformes | | | |
| | | 5.1.2.01.10 | Gasto Alimentación | | | |
| | | 5.1.2.03.02 | Gasto Por Servicios Ocasionales | | | |
| | | 5.1.2.03.15 | Gasto Envíos | | | |
| | | 5.1.2.03.16 | Gastos de imprenta | | | |
| | | 5.1.2.03.18 | Gasto Telefonía Celular | | | |
| | | 5.1.2.03.24 | Gasto Monitoreo | | | |
| | | 5.1.2.03.27 | Gasto adecuación e instalación | | | |
| | | 5.1.2.03.30 | Gasto Refrigerio del Personal | | | |
| | | 5.1.2.03.31 | Gasto Agasajos al Personal | | | |
| | | 5.1.3.02.01 | Retenciones Asumidas | | | |
| | | 5.1.3.02.02 | Adquisiciones sin Comprobantes Autorizados | | | |
| | | 5.1.3.02.03 | Pago Recargos SRI e IESS | | | |
| | | 5.1.3.02.04 | Compras sin retención | | | |
| | | | | | TOTAL | 58.419,64 |
| TOTAL GASTOS | | 7992 | | 414.340,14 | 18.507,61 | |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | 7999 | | 481.922,02 | | |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | 802 | | -51.771,78 | 18.507,61 | |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
AÑO FISCAL 2013

CUADRO No. 25

Detalle de los Saldos de Activos y Pasivos por Impuesto Diferido

ET10/1

ANEXO 11

| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | AÑO 2012 | AÑO 2013 |
|---|----------|----------|
| CONCEPTO | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| SALDO ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | 0,00 | 0,00 |

| PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | AÑO 2012 | AÑO 2013 |
|---|----------|----------|
| CONCEPTO (b) | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| SALDO PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | 0,00 | 0,00 |

| | |
|----------------|--------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |



INDUSTRIA GRÁFICA EDITEXT

**AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

INFORME DE AUDITORÍA

4.1.4. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

4.1.4.1. ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

| | |
|---------------|---|
| LRTI | Ley de Régimen Tributario Interno |
| NAGA | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas |
| RALRTI | Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno |
| RCVRDC | Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios |
| USD | Dólares estadounidenses |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| IR | Impuesto la renta |
| RFIR | Retención en la Fuente Impuesto a la renta |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| Art. | Articulo |
| INE | Incremento Neto de Empleados |

4.1.4.2. CARTA DE PRESENTACIÓN



Riobamba, 20 de abril del 2015

Señora

Elva Judith Vásquez Paredes

GERENTE PROPIETARIA DE EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA

Presente

De nuestra consideración:

Hemos realizado la Auditoría Tributaria a la INDUSTRIA GRÁFICA “EDITEXT”, correspondiente al periodo fiscal 2013, y con fecha 20 de abril del 2015, se emitió el informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la empresa.

Nuestro examen fue realizado en base a las NAGA de manera que se cumpla con lo estipulado en las mismas y así poder obtener certeza razonable de la información presentada por la empresa en relación a la aplicación de todo lo referente al aspecto tributario vigente en el año 2013 y que consta principalmente en: LRTI, RLRTI, RCVRDC entre otras leyes, reglamentos y resoluciones;

Para lo que se procedió a realizar entre otras las siguientes pruebas de cumplimiento:

- Revisión de Declaraciones del IVA, IR y RFIR.
- Pruebas de Conciliación Tributaria
- Revisión de los Comprobantes de Venta y Retención.

Los resultados de las pruebas antes mencionadas revelan que la documentación presentada por la empresa muestra situaciones que son consideradas como incumplimiento para la administración tributaria, motivo por el cual en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del SRI NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro

Oficial 251 del 17 de abril del 2006, informamos que existen recomendaciones sobre aspectos de carácter tributario, entre los cuales se pudieron detectar diferencias, relacionadas con el IR, RFIR, e IVA.

Atentamente

Lcdo. Marco Daqui.

Jefe de equipo

Sr. Carlos Illapa

Auditor Operativo

COMPONENTE: IMPUESTO A RENTA

COMENTARIO 1

DIFERENCIAS DETECTADAS EN LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2013

CONDICIÓN

La empresa, presenta un Impuesto a la Renta a pagar de USD 1.951,93 correspondiente al período fiscal 2013, cuando en realidad se debió presentar USD 1.551,03, lo que originó una diferencia de USD 400,90 que corresponde a la contradicción que existe en el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta.

CRITERIO

CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA, Art. 41 del LRTI.

“Las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas, Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- (0.2%) del patrimonio total.
- (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- (0.4%) del activo total.
- (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.”

Considerando además las reformas realizadas en la Circular NAC-DGECCGC10-00015 publicada en el Registro Oficial 250 del 4 de agosto de 2010.

CAUSA

El cálculo erróneo de los porcentajes establecidos en la ley, para determinar el Anticipo del Impuesto a la Renta se da por desconocimiento de las reformas de la ley.

EFEECTO

La inconsistencia en la declaración del Impuesto a la Renta afecta directamente a la empresa ya que en este caso específico, por el mal cálculo que se realizó en el Anticipo del Impuesto a la Renta, se produjo un pago en exceso quitándole liquidez la empresa, ya que dichos valores pudieron ser invertidos en otras cosas.

CONCLUSIÓN

Diferencias detectadas en la liquidación del Impuesto a la Renta año 2013

RECOMENDACIÓN

Al contador

- Incluir dentro su planificación semanal o mensual la revisión de la normativa legal y sus actualizaciones.
- Realizar a la brevedad posible la declaración sustitutiva para solicitar al SRI la devolución de dichos valores por pago en exceso.

COMENTARIO 2

INCONSISTENCIA DETECTADA ENTRE LOS SALDOS EN LIBROS Y LA DECLARACIÓN DE GASTOS NO DEDUCIBLES

CONDICIÓN

Se registró una diferencia de USD 440,57 entre los valores registrados contablemente por concepto gastos no deducibles y los valores declarados y pagados por este mismo concepto, ya que el saldo en libros al 31 de diciembre del 2013 es de USD 18.948,18, mientras que en la declaración costa un valor de USD 18.507,61.

CRITERIO

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS, Art. 21 LRTI. “Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así

como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.”

CAUSA

Este error se dio por causa involuntaria según lo manifestó la misma contadora, ya que al momento de trasladar los saldos contables para su posterior declaración, presto más atención a los saldos de las cuentas que si pueden ocasionar descuadres entre la declaración y los balances.

EFECTO

Los valores presentados en la declaración al SRI por concepto de gastos no deducibles no son reales ya que al momento de constatar la información contable de la empresa arrojó un saldo diferente, situación que le puede acarrear problemas futuros a la empresa.

CONCLUSIÓN

Inconsistencia detectada entre los saldos en libros y la declaración de gastos no deducibles

RECOMENDACIÓN

Al contador

Realizar a la brevedad posible la declaración sustitutiva para solicitar al SRI la devolución de dichos valores por pago en exceso.

COMENTARIO 3

CÁLCULO ERRÓNEO EN LA PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN

CONDICIÓN

La empresa, presenta en la declaración del Impuesto a la Renta un valor por concepto de Amortización de Perdida Tributaria USD 33.264,17, cuando en realidad se debió

presentar un valor de USD 75.412,44 calculado en la Auditoría; dicha diferencia se da porque no se toman en cuenta USD 42.588,84 por concepto de INE.

CRITERIO

AMORTIZACIÓN PERDIDA TRIBUTARIA, Art. 11 LRTI “Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.”

CAUSA

El desconocimiento de la ley es la causa principal de que no se haya cálculo el INE y consecuentemente no se haya tomado dicho rubro para el cálculo de la Amortización.

EFECTO

Si bien es cierto que en el periodo fiscal examinado, el hecho de haber omitido este valor no causa ningún problema aparente ya que se trata de un valor únicamente informativo, el problema se presenta en los años posteriores, ya que al momento de amortizar la pérdida se tomara en cuenta dicho valor.

CONCLUSIÓN

Cálculo erróneo en la pérdida sujeta a amortización.

RECOMENDACIÓN

Al contador

- Realizar el cálculo correspondiente del INE para determinar el valor correcto sobre el cual se va realizar la amortización.
- Realizar la declaración sustitutiva de manera inmediata.

COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA

COMENTARIO 1

RETRASO EN LA DECLARACIÓN Y PAGO DE LOS IMPUESTOS RETENIDOS, SOBRE INGRESOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

CONDICIÓN

La empresa, realizó la retención sobre los ingresos del trabajo en relación de dependencia correspondiente al mes febrero del 2013, misma que asciende a USD 617.74, pero dicho valor fue declarado y pagado con retraso en el mes de junio del mismo año.

CRITERIO

GASTOS DEDUCIBLES, Art. 28 numeral 9 literal a) del RALRTI “Los tributos que soporte la actividad generadora de los ingresos gravados, con excepción del propio impuesto a la renta, los intereses de mora y multas que deba cancelar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de sus obligaciones tributarias y aquellos que se hayan integrado al costo de los bienes y activos, se hayan obtenido por ellos crédito tributario o se hayan trasladado a otros contribuyentes”.

GASTOS NO DEDUCIBLES, Art. 35 numeral 6 del RALRTI “Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública”.

CAUSA

La falta cometida en la declaración del mes de febrero del 2013 se produjo por descuido del personal, ya que en el resto de los meses del año, el proceso que va desde la retención hasta el pago del impuesto se lo hace en forma normal.

EFECTO

La empresa incurre en el pago de intereses y multas innecesarias, ya que este tipo de gastos son considerados como no deducibles.

CONCLUSIÓN

Retraso en la declaración y pago de los impuestos retenidos, sobre ingresos del trabajo en relación de dependencia.

RECOMENDACIÓN

Al gerente

Con el objetivo de evitar incurrir en este tipo de gastos, se recomienda que a la brevedad posible se capacite al personal responsable de preparar, presentar y pagar este tipo de obligaciones, sobre la importancia de hacerlo dentro de los plazos establecidos por la ley.

COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

COMENTARIO 1

DIFERENCIAS DETECTADAS EN LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, MES DE SEPTIEMBRE DE 2013

CONDICIÓN

La empresa, en el mes de septiembre del 2013, realizó un pago en exceso por concepto de IVA que asciende a USD 26,40, ya que en dicho mes se declararon como ventas tarifa 12% USD 6.842,06, cuando en realidad las ventas sumaron únicamente USD 6.622,06.

CRITERIO

PAGO EN EXCESO, Art. 123 del Código Tributario “Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la tarifa prevista en la ley sobre la respectiva base imponible. La administración tributaria, previa solicitud del contribuyente, procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de compensar dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.”

CAUSA

Este error tributario se dio por falta de supervisión adecuada por parte del contador al momento de declarar y pagar el impuesto, ya que al contrario de lo que se hizo en meses anteriores que hubo errores, esta vez no se presentó la declaración sustitutiva.

EFECTO

Los datos presentados a la administración tributaria no van a ser reales, ya que va existir una diferencia en la conciliación entre la suma de las ventas mensuales declaradas en el formulario 104 y en total de ventas declaradas en el formulario 102,

CONCLUSIÓN

Diferencias detectadas en la liquidación del Impuesto al Valor Agregado, mes de septiembre de 2013.

RECOMENDACIÓN

Al contador

Realizar la respectiva declaración sustitutiva de IVA del mes de septiembre, para que la realidad tributaria sea igual a la contable.

COMENTARIO 2

INCORRECTA UTILIZACIÓN DEL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD EN EL MES DE ENERO DE 2013

CONDICIÓN

En el mes de enero del 2013 la empresa no toma en cuenta el factor de proporcionalidad del IVA considerando así el 100% del IVA pagado como crédito tributario, sabiendo que existen ventas tarifa 12% por USD 5.169,54 y ventas tarifa 0% por USD 47.616,00, que arrojan como resultado USD 620,34 por concepto de IVA cobrado; y compras por USD 8.604,72, que provocan USD 1.032,57 de IVA pagado, lo que ocasiona que la empresa declare USD 412,23 como crédito tributario para el mes siguiente, cuando en realidad se debió declarar USD 519,22 como impuesto causado.

CRITERIO

CRÉDITO TRIBUTARIO, Art. 153 literal b) del RALRTI “Dará derecho a crédito tributario parcial; Cuando se transfieran bienes o se presten servicios que en parte estén gravados con tarifa cero y en parte con tarifa doce por ciento, para establecer la proporción del IVA pagado en la adquisición local o importación de: bienes, materias primas, insumos o servicios y bienes que pasen a formar parte del activo fijo, a ser utilizado como crédito tributario, se deberá relacionar las transferencias: con tarifa doce por ciento; exportaciones; directas a exportadores; paquetes de turismo receptivo,

facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador; y las transferencias directas al exportador desde regímenes especiales, respecto del total de ventas.

CAUSA

El desconocimiento de la ley es la causa principal de que se haya provocado esta anomalía, ya que si bien es cierto que en el mes de enero se realizó una declaración sustitutiva, el valor por concepto de crédito tributario se calculó de la misma manera asumiendo que dicho calculo estaba correcto.

EFECTO

Tener saldos incorrectos específicamente en las cuentas Crédito Tributario IVA y Gasto IVA, ya que al tomar los USD 1,032.57 como crédito tributario, el gasto IVA seria USD 0.00 en el mismo mes.

CONCLUSIÓN

Incorrecta utilización del factor de proporcionalidad en el mes de enero de 2013

RECOMENDACIÓN

Al contador

Realizar una declaración sustitutiva y los correspondientes ajustes contables, con el objetivo de establecer el saldo real de dichas cuentas, para determinar si existen valores pendientes de pago por un exceso en el uso del crédito tributario, mismo que de existir, deberá ser cancelado incluido los intereses.

MATERIALES DE REFERENCIA

BIBLIOGRAFÍA

- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Ecuador 2001.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión, Ecuador 2003.
- Ediciones y Publicaciones Ecuatorianas, Código Tributario, año 2013.
- Ediciones y Publicaciones Ecuatorianas, Ley de Régimen Tributario Interno, año 2013.
- Ediciones y Publicaciones Ecuatorianas, Reglamento de Comprobantes de Venta, retención y documentos complementarios, año 2013.
- Ediciones y Publicaciones Ecuatorianas, Ley de Registro Único de Contribuyentes, año 2013.

WEBGRAFÍA

- <http://www.sri.gob.ec>
- <http://www.contraloria.gob.ec>

Anexos

ANEXO 1

Papeles de Trabajo - Planificación Preliminar

CUESTIONARIOS CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DEL RIESGO

| | | |
|---|---------------------------------|--|
|  | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | PP2/1 |
| Entidad: EDITEXT | Auditoría Tributaria | Componente: Control Interno |
| Ciudad: Riobamba | Provincia: Chimborazo | Período: 2013/01/01 al 2013/12/31 |
| Objetivo: Determinar si la empresa posee y socializa normas y procedimientos de control, que permitirán prever errores y formar un mejor ambiente laboral. | | |

RESPUESTAS

| N° | Preguntas | Si | No | N/A | Comentarios |
|-----|--|----|----|-----|---|
| | AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1. | ¿Los Directivos de la empresa muestran interés por la integridad y los valores éticos, para lo cual existe un código de conducta | x | | | |
| 2. | ¿Existen descripciones formales de los procesos específicamente en lo referente al manejo de impuestos? | x | | | No son formales |
| 3. | ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesarios para su nivel de responsabilidad asignado? | x | | | |
| 4. | ¿Conoce la estructura orgánica de la empresa? | x | | | |
| 5. | ¿Existe Manual de Funciones que informen al personal sobre sus obligaciones? | x | | | Se está legalizando |
| | EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | |
| 6. | ¿Los objetivos de la empresa y específicamente del Departamento de Contabilidad están bien definidos? | x | | | |
| 7. | ¿Existe rotación de personal dentro del Departamento de Contabilidad? | | x | | En casos especiales pero en forma momentánea. |
| 8. | ¿La Gerencia General proyecta y ejecuta evaluaciones de riesgos al menos una vez al año? | | x | | |
| 9. | ¿Se controla el cumplimiento de las medidas tomadas por la Gerencia frente a un riesgo? | | x | | |
| 10. | ¿Se realiza un análisis previo de los riesgos en los que se puede incurrir al efectuar las declaraciones? | x | | | |



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PP2/2

| | | |
|---|------------------------------|--|
| Entidad: EDITEXT | Auditoría Tributaria | Componente: Control Interno |
| Ciudad: Riobamba | Provincia: Chimborazo | Período: 2013/01/01 al 2013/12/31 |
| Objetivo: Determinar si la empresa posee y socializa normas y procedimientos de control, que permitirán prever errores y formar un mejor ambiente laboral. | | |

RESPUESTAS

| Nº | Preguntas | Si | No | N/A | Comentarios |
|-----|---|----|----|-----|-------------|
| | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 11. | ¿Se revisan periódicamente las políticas y procedimientos para determinar si continúan siendo apropiadas? | | x | | |
| 12. | ¿Las tareas y responsabilidades relacionadas a autorización, registro y revisión de las operaciones las realizan personas diferentes? | x | | | |
| 13. | ¿Existen Indicadores de Desempeño para supervisar y evaluar la gestión del Departamento Contable? | | x | | |
| 14. | ¿Se obtienen respaldos diarios de la información y ésta es puesta a buen recaudo? | x | | | |
| 15. | ¿El acceso al archivo de documentos y registros contables está restringido? | x | | | |
| | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 16. | ¿Existen canales de comunicación abiertos que permitan a los empleados comunicar a la Gerencia situaciones impropias? | x | | | |
| 17. | ¿Las líneas de autoridad y responsabilidad son claramente definidas y comunicadas dentro de la empresa? | x | | | |
| 18. | ¿Se da el adiestramiento necesario a los nuevos empleados para que conozcan sobre la naturaleza y alcance de sus responsabilidades? | x | | | |
| 19. | ¿Se comunica oportunamente la información crítica a todos los empleados de la empresa? | x | | | |
| 20. | ¿Se utilizan reportes para informar sobre actividades que se den en la empresa, que reportes utilizan? | x | | | |

| | | | |
|---|------------------------------|--|--------------|
|  | | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | PP2/3 |
| Entidad: EDITEXT | Auditoría Tributaria | Componente: Control Interno | |
| Ciudad: Riobamba | Provincia: Chimborazo | Período: 2013/01/01 al 2013/12/31 | |
| Objetivo: Determinar si la empresa posee y socializa normas y procedimientos de control, que permitirán prever errores y formar un mejor ambiente laboral. | | | |

RESPUESTAS

| Nº | Preguntas | Si | No | N/A | Comentarios |
|-----|--|----|----|-----|---|
| | VIGILANCIA O MONITOREO | | | | |
| 21. | ¿Actualmente en la empresa existe un Departamento de Auditoría Interna que asiste a la Gerencia en sus actividades de monitoreo? | x | | | No como departamento pero si existe un encargado. |
| 22. | ¿El Departamento de Auditoría Interna funciona en base a la aplicación de normas profesionales? | x | | | |
| 23. | ¿Se han realizado evaluaciones de desempeño a Auditoría Interna mediante la intervención firmas de Auditoría privadas? | | x | | No existen antecedentes de auditorías anteriores |
| 24. | ¿Se efectúa el seguimiento al cumplimiento de recomendaciones que permita superar las deficiencias? | x | | | |
| 25. | ¿Se evalúa al personal mientras realizan sus deberes regulares a fin de probar el sistema de Control Interno? | | x | | |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

Industria Gráfica "EDITEXT"
Evaluación de Control Interno
Auditoría Tributaria período 2013
Componentes del Control Interno

| N° | CONTROLES CLAVES | Ponderación | Calificación |
|----|--|-------------|--------------|
| 1 | Interés en los valores éticos. | 10 | 10 |
| 2 | Descripción de procesos contables. | 10 | 6 |
| 3 | Capacidad y entrenamiento del personal. | 10 | 10 |
| 4 | Conocimiento de la estructura orgánica. | 10 | 10 |
| 5 | Existencia de Manual de Funciones. | 10 | 6 |
| 6 | Identificación de objetivos | 10 | 10 |
| 7 | Rotación del personal | 10 | 9 |
| 8 | Evaluación de riesgos | 10 | 0 |
| 9 | Control de medidas sobre la evaluación | 10 | 0 |
| 10 | Elaboración de declaraciones | 10 | 10 |
| 11 | Revisión de Políticas y Procedimientos | 10 | 0 |
| 12 | Autorización y revisión de tareas | 10 | 10 |
| 13 | Gestión del Departamento Contable | 10 | 0 |
| 14 | Respaldo de la información | 10 | 10 |
| 15 | Acceso al archivo de información | 10 | 10 |
| 16 | Canales de comunicación | 10 | 10 |
| 17 | Líneas de responsabilidad y autoridad | 10 | 10 |
| 18 | Adiestramiento a personal nuevo | 10 | 10 |
| 19 | Comunicación de la información | 10 | 10 |
| 20 | Reportes de información | 10 | 10 |
| 21 | Apoyo de Auditoría Interna | 10 | 10 |
| 22 | Aplicación de normas profesionales | 10 | 10 |
| 23 | Evaluación a Auditoría Interna | 10 | 0 |
| 24 | Seguimiento de recomendaciones | 10 | 10 |
| 25 | Evaluación al Sistema de Control Interno | 10 | 0 |
| | TOTAL | 250 | 181 |

Industria Gráfica "EDITEXT"
Resultados de la Evaluación de Control Interno
Auditoría Tributaria período 2013
Componentes del Control Interno

PT = Ponderación total
CT = Calificación total
CP = Calificación ponderada

$$CP = (CT/PT) 100$$

$$CP = NC \frac{181}{250} * 100$$

$$NC = 72.4 \%$$

| Nivel de Confianza | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| Bajo | Moderado | Alto |
| | x | |
| Alto | Moderado | Bajo |
| Riesgo | | |

CONCLUSIÓN

Luego de realizar la evaluación a los componentes de Control Interno de la Industria Gráfica “EDITEXT”, encontramos que tiene un Riesgo Inherente moderado, debido a que no se cumplió satisfactoriamente con los siguientes controles claves:

- No existen descripciones formales de los procesos específicamente en lo referente al manejo de impuestos.
- No existe un Manual de Funciones como tal, que informen al personal sobre sus obligaciones, pero todos los colaboradores conocen a ciencia cierta sus funciones.
- No existe antecedentes de que la Gerencia General haya proyectado o ejecutado evaluaciones de riesgos.
- No se controla el cumplimiento de las medidas tomadas por la Gerencia frente a un riesgo.
- En la actualidad no se revisan las políticas y procedimientos porque apenas se están implementando.
- No existen Indicadores de Desempeño para supervisar y evaluar la gestión del Departamento Contable.
- No se han realizado evaluaciones de desempeño a Auditoría Interna mediante la intervención firmas de Auditoría privadas.
- No se evalúa al personal mientras realizan sus deberes regulares a fin de probar el sistema de Control Interno.

ANEXO 2

Papeles de Trabajo - Planificación Específica

PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE

|  | PROGRAMA DE AUDITORÍA | PE2/1 | | |
|---|--|-----------------------|--------------|------------|
| Entidad: Industria Gráfica "EDITEXT" | | Auditoría Tributaria | | |
| Componente: Impuesto a la Renta | | Provincia: Chimborazo | | |
| PERIODO: 2013-01-01 AL 2013-12-31 | | Ciudad: Riobamba | | |
| No | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | HECHO POR | FECHA |
| | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el grado de cumplimiento de la obligación tributaria en el período sujeto a examen.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si los registros examinados están correctamente contabilizados e incluidos en los Estados Financieros. • Analizar la declaración del Impuesto a la Renta a fin de determinar si los valores citados en el Formulario 102 en el año 2013 estuvieron acorde con la información presentada en los Estados Financieros, • Determinar si el Impuesto a la Renta fue declarado y pagado oportunamente a fin de determinar la existencia de multas e intereses. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>1. Realice el cruce de la información presentada en la Declaración del Impuesto a la Renta, con los valores de las cuentas detalladas en los estados financieros.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite la declaración del Impuesto a la Renta, los estados financieros del año 2013 y los mayores auxiliares de cada una de las cuentas. • Verifique si los valores declarados en el formulario 102 son iguales a los de los estados financieros y mayores auxiliares o determine diferencias. <p>2. Analice el cálculo del Impuesto a la Renta.</p> <p style="margin-left: 20px;">a. Detalle el cruce de información de las partidas de Conciliación Tributaria aplicadas por EDITEXT en el cálculo de la declaración, en los respectivos papeles de trabajo en el siguiente orden:</p> <p><u>Ingresos exentos</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirme si los ingresos exentos están correctamente determinados de acuerdo a lo que especifica la Ley. • Compare la información presentada en la declaración del Impuesto a la Renta y la obtenida en la Auditoría. | | | |
| | | ET 9/1 | C. Illapa | 27/01/2015 |
| | | ET7/1 | C. Illapa | 23/02/2015 |
| | | ET7/2 | C. Illapa | 29/01/2015 |



PROGRAMA DE AUDITORÍA

PE2/2

| Entidad: Industria Gráfica "EDITEXT" | | Auditoría Tributaria | | |
|---|--|------------------------------|-----------|------------|
| Componente: Impuesto a la Renta | | Provincia: Chimborazo | | |
| Periodo: 2013-01-01 AL 2013-12-31 | | Ciudad: Riobamba | | |
| No | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | HECHO POR | FECHA |
| | <p><u>Gastos no deducibles</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirme si los gastos deducibles están correctamente determinados de acuerdo a lo que especifica la Ley. • Compare la información presentada en la declaración del Impuesto a la Renta y la obtenida en la Auditoría. <p><u>Deducción por Leyes Especiales, incremento neto de empleados y pago a trabajadores con discapacidad</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite roles de pago y planillas de beneficios sociales. • Confirme si existen y se calcularon correctamente dichas deducciones de acuerdo a la Ley • Compare la información presentada en la declaración y la obtenida en la Auditoría. <p><u>Cálculo del Gasto Deducible por provisión para cuentas incobrables</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite un listado de clientes deudores con saldos a diciembre del año 2013. • De la muestra seleccionada confirme al azar los saldos de los clientes tomando como fecha de corte diciembre. • Determine si el valor que se considera como provisión por la empresa, está de acuerdo a lo establece la Ley • Compare la información presentada en la declaración y la obtenida en la Auditoría. <p><u>Anticipos de Impuesto a la Renta</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite declaraciones Impuesto a la Renta y Estados Financieros del año 2012 y 2013. • Verifique si el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta y su pago se lo realizó de acuerdo a lo establecido en la Ley. • Determine si el valor a pagar el próximo año por concepto de anticipo del Impuesto a la Renta es el correcto. • Compare la información de la declaración y la de la Auditoría para determinar concordancias o diferencias. <p><u>Remanentes de retenciones o anticipos años anteriores</u></p> <p>Solicite declaraciones de los últimos 3 años tomando como referencia el año 2013</p> | ET7/3 | C. Illapa | 02/02/2015 |
| | | ET7/4 | C. Illapa | 12/02/2015 |
| | | ET7/6 | C. Illapa | 16/02/2015 |
| | | ET7/11 | C. Illapa | 17/02/2015 |
| | | ET7/12 | C. Illapa | 19/02/2015 |
| | | ET2/1 | C. Illapa | 20/02/2015 |



PROGRAMA DE AUDITORÍA

PE2/3

| Entidad: Industria Gráfica "EDITEXT" | | Auditoria Tributaria | | |
|---|--|------------------------------|-----------|-------|
| Componente: Impuesto a la Renta | | Provincia: Chimborazo | | |
| Periodo: 2013-01-01 AL 2013-12-31 | | Ciudad: Riobamba | | |
| No | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | HECHO POR | FECHA |
| 3. | <ul style="list-style-type: none"> • Confirme la existencia de dicho crédito tributario, ya sea como retenciones o anticipo determinando el valor y el año al que pertenece. • Analice el porcentaje de crédito tributario que se tomó en cuenta de cada año y si éste aún estaba en vigencia. <p>Verifique si la declaración y pago del impuesto se realizó oportunamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compruebe si la declaración fue presentada y si se realizó el pago correspondiente dentro del plazo máximo permitido por la Ley • Verifique si los intereses y multas fueron correctamente calculadas en el caso de existir retrasos en la declaración. | | | |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

|  | | PROGRAMA DE AUDITORÍA | | PE3/1 |
|---|--|------------------------------|------------------------------|--------------|
| Entidad: Industria Gráfica “EDITEXT” | | | Auditoria Tributaria | |
| Componente: Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta | | | Provincia: Chimborazo | |
| Periodo: 2013-01-01 AL 2013-12-31 | | | Ciudad: Riobamba | |
| No | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | HECHO POR | FECHA |
| | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el grado de cumplimiento de la obligación tributaria en el período sujeto a examen.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar si las retenciones sujetas a examen están correctamente contabilizadas, calculadas y si pertenecen al período en el que fueron declaradas. • Realizar un análisis de las declaraciones Formulario 103, periodo 2013. • Determinar si los valores de las retenciones fueron declarados y pagados oportunamente, a fin de determinar la existencia de multas e intereses. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>1. De la muestra seleccionada de Retenciones en la Fuente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectúe un análisis de la legalidad de documentos. • Verifique que la base imponible y el porcentaje de retención sean correctos. <p>2. Realice el cruce de la declaración con los valores que constan en los auxiliares de cada uno de los porcentajes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite los Mayores Auxiliares de cada uno de los porcentajes de Retención del Impuesto a la Renta. • Verifique si los valores declarados en los diferentes conceptos de retención son reales y concuerdan con los saldos de los auxiliares. <p>3. Verifique si la declaración y pago del impuesto se realizó oportunamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compruebe si la declaración fue presentada y si se realizó el pago correspondiente dentro del plazo máximo permitido por la Ley • Verifique si los intereses y multas fueron correctamente calculadas en el caso de existir retrasos en la declaración. | ET5/1 | C. Illapa | 02/03/2015 |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

|  | | PROGRAMA DE AUDITORÍA | | PE4/1 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|------------|
| Entidad: Industria Gráfica "EDITEXT" | | | Auditoria Tributaria | |
| Componente: Impuesto al Valor Agregado | | | Provincia: Chimborazo | |
| PERIODO: 2013-01-01 AL 2013-12-31 | | | Ciudad: Riobamba | |
| No | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | HECHO POR | FECHA |
| | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el grado de cumplimiento de la Obligación Tributaria en el período sujeto a examen.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar si los registros y retenciones que afectan directamente a las cuentas auxiliares de IVA están correctamente contabilizadas, calculadas y si pertenecen al período en el que fueron declaradas. • Evaluar si los valores declarados en el Formulario 104 período 2013, concuerdan con los valores en libros. • Determinar si el Impuesto al Valor Agregado fue declarado y pagado oportunamente, a fin de identificar la existencia de multas e intereses. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>1. Efectué un análisis mensual de compras y ventas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite los libros auxiliares de compras y ventas y declaraciones del Impuesto al Valor Agregado. • De la muestra seleccionada realice un análisis mensual de compras y ventas. • Constate si los valores declarados por estos conceptos concuerden con los mayores auxiliares <p>2. Realice el cruce de la información presentada en la declaración con los valores que constan en los auxiliares de cada uno de los porcentajes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicite los mayores auxiliares de cada uno de los porcentajes de retención de IVA. • Verifique si los valores declarados en los diferentes conceptos de retención son reales y concuerdan con los saldos de los auxiliares. <p>3. De la muestra seleccionada de retenciones del Impuesto al Valor Agregado:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revise si el archivo de declaraciones del Impuesto al Valor Agregado esta cronológicamente ordenado • Verifique que la base imponible y el porcentaje de retención sean correctos. | | | |
| | | ET5/1 | C. Illapa | 09/03/2015 |
| | | ET4/1 | C. Illapa | 16/02/2015 |

|  | PROGRAMA DE AUDITORÍA | | PE4/2 | |
|---|--|----------|------------------------------|-------|
| Entidad: Industria Gráfica "EDITEXT" | | | Auditoria Tributaria | |
| Componente: Impuesto al Valor Agregado | | | Provincia: Chimborazo | |
| PERIODO: 2013-01-01 AL 2013-12-31 | | | Ciudad: Riobamba | |
| No | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | HECHO POR | FECHA |
| 4. | <p>Verifique si la declaración y pago del impuesto se realizó oportunamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compruebe si la declaración fue presentada y si se realizó el pago correspondiente dentro del plazo máximo permitido por la Ley. • Verifique si los intereses y multas fueron correctamente calculadas en el caso de existir retrasos en la declaración y pago del Impuesto. | | | |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

CUESTIONARIOS CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DEL RIESGO

| | | |
|--|--|---|
|  | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | PE5/1 |
| Entidad: EDITEXT | Auditoría Tributaria | Componentes: Imp. a la Renta/IVA/Ret. en la Fuente |
| Ciudad: Riobamba | Provincia: Chimborazo | Período: 2013/01/01 al 2013/12/31 |
| Objetivo: Determinar el grado de cumplimiento en actividades de control, en todo lo referente a cada uno de los componentes a ser analizados. | | |

RESPUESTAS

| N° | Preguntas | Si | No | N/A | Comentarios |
|-----|---|----|----|-----|---|
| | IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
| 1. | ¿Se efectúan Conciliaciones Tributaria tomando en cuenta entre otros, los gastos no deducibles e ingresos exentos para el cálculo del Impuesto? | | x | | Solo en forma breve en el mismo formulario de la declaración. |
| 2. | ¿Esta conciliación es revisada por una persona diferente y de mayor jerarquía? | x | | | |
| 3. | ¿Se ha dado algún tipo de problema con los empleados o ex-empleados por falta de cumplimiento en beneficios sociales? | | x | | |
| 4. | ¿Se calcula el Anticipo del Impuesto a la Renta y se lo paga en las fechas establecidas? | x | | | |
| 5. | ¿La empresa cuenta con políticas sobre el manejo de gastos no deducibles y estas se aplicable frecuéntenme? | x | | | |
| | RETENCIONES EN LA FUENTE | | | | |
| 6. | ¿La retención se realiza al momento del pago? | x | | | |
| 7. | ¿Se entregan inmediatamente estos comprobantes al sujeto de retención? | x | | | |
| 8. | ¿Se lleva un registro por separado de las retenciones de acuerdo a su porcentaje? | x | | | |
| 9. | ¿La empresa entrega el comprobante de retención a sus trabajadores en relación de dependencia? | x | | | |
| 10. | ¿El encargado de realizar retenciones se encuentra constantemente actualizado en base a la normativa legal? | x | | | |

| | | |
|--|--|---|
|  | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | PE5/2 |
| Entidad: EDITEXT | Auditoría Tributaria | Componentes: Imp. a la Renta/IVA/Ret. en la Fuente |
| Ciudad: Riobamba | Provincia: Chimborazo | Período: 2013/01/01 al 2013/12/31 |
| Objetivo: Determinar el grado de cumplimiento en actividades de control, en todo lo referente a cada uno de los componentes a ser analizados. | | |

RESPUESTAS

| Nº | Preguntas | Si | No | N/A | Comentarios |
|-----|--|----|----|-----|--|
| | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | |
| 11. | ¿En el trámite de declaraciones realizadas, una sola persona se encarga de todo el proceso? | X | | | |
| 12. | ¿La retención se realiza al momento del pago? | X | | | |
| 13. | ¿Se lleva un registro por separado de las retenciones de acuerdo a su porcentaje? | X | | | |
| 14. | ¿Los valores, conceptos y cálculos aritméticos de la declaración mensual del IVA son adecuadamente revisados antes de su presentación? | X | | | |
| 15. | ¿Se encuentran archivadas en orden secuencial las facturas de compras y venta? | X | | | |
| | GENERALES | | | | |
| 16. | ¿Se han realizado declaraciones sustitutivas más de 2 veces? | X | | | En diferentes periodos y por los mismo conceptos |
| 17. | ¿Las declaraciones se presentan y pagan según lo establece el 9º dígito del RUC? | X | | | |
| 18. | ¿Existen medidas correctivas cuando se presentan tardíamente las declaraciones? | | X | | La empresa asume como gasto los intereses. |
| 19. | ¿Se realiza el cálculo de intereses por mora y multas en los casos que exista retraso en la presentación de la declaración? | X | | | |
| 20. | ¿Existe un archivo completo y ordenado de declaraciones y retenciones, tanto para el IVA e Impuesto a la renta como para Retenciones en la Fuente. | X | | | |

| | |
|-----------------------|---------------|
| Realizado por: | Fecha: |
| Revisado por: | Fecha: |

Industria Gráfica "EDITEXT"
Evaluación de Control Interno
Auditoría Tributaria período 2013
Componentes (Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e IVA)

| N° | CONTROLES CLAVES | Ponderación | Calificación |
|----|---|-------------|--------------|
| 1 | Conciliaciones Tributaria | 10 | 0 |
| 2 | Segregación de funciones | 10 | 10 |
| 3 | Cumplimiento en beneficios sociales | 10 | 10 |
| 4 | Anticipo del Impuesto a la Renta | 10 | 10 |
| 5 | Políticas gastos no deducibles | 10 | 10 |
| 6 | Retenciones oportunas | 10 | 10 |
| 7 | Entregan comprobantes | 10 | 10 |
| 8 | Registro retenciones de por porcentaje | 10 | 10 |
| 9 | Retención relación de dependencia | 10 | 10 |
| 10 | Conocimiento personal encargado | 10 | 10 |
| 11 | Proceso de declaración | 10 | 10 |
| 12 | Forma de retención | 10 | 10 |
| 13 | Registro retenciones de por porcentaje | 10 | 10 |
| 14 | Revisión valores y cálculos aritméticos | 10 | 10 |
| 15 | Archivo de facturas de compra venta | 10 | 10 |
| 16 | Declaraciones sustitutivas | 10 | 0 |
| 17 | Declaración y pago | 10 | 10 |
| 18 | Medidas correctivas declaraciones tardías | 10 | 0 |
| 19 | Cálculo intereses por mora y multas | 10 | 10 |
| 20 | Archivo completo y ordenado | 10 | 10 |
| | TOTAL | 200 | 170 |

Industria Gráfica "EDITEXT"
Resultados de la Evaluación de Control Interno
Auditoría Tributaria período 2013
Componentes (Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e IVA)

PT = Ponderación total
CT = Calificación total
CP = Calificación ponderada

$$CP = (CT/PT) 100$$

$$CP = NC \frac{180}{200} * 100$$

$$NC = 85 \%$$

| Nivel de Confianza | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| Bajo | Moderado | Alto |
| | | x |
| Alto | Moderado | Bajo |
| Riesgo | | |

CONCLUSIÓN

Luego de realizar la evaluación a cada uno de los componentes que se analizaran posteriormente en la Industria Gráfica “EDITEXT”, encontramos que tiene un Riesgo de control Alto, ya que únicamente no cumplió satisfactoriamente con los siguientes controles claves:

- No se efectúan Conciliaciones Tributaria
- Se han realizado declaraciones sustitutivas más de 2 veces en el mismo año y por los mismos conceptos, tanto del Impuesto al Valor Agregado IVA como en las Retenciones en la Fuente.
- No existen medidas correctivas cuando se presentan tardíamente las declaraciones, por tal motivo existen pagos considerados como Gastos no Deducibles por estos conceptos.

MUESTREO

3. En el caso de las declaraciones del Impuesto a la Renta, IVA, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y Anexos, considerando su importancia y que la población es mínima, se revisarán en su totalidad.

| | | | |
|----------------------------|----------------|---------|-----------|
| Impuesto a la Renta | Formulario 102 | Anual | 1 |
| Retenciones en la Fuente | Formulario 103 | Mensual | 12 |
| Impuesto al Valor Agregado | Formulario 104 | Mensual | 12 |
| ATS | Anexo | Mensual | 12 |
| RDEP | Anexo | Anual | 4 |
| TOTAL | | | 41 |

4. En el caso de Registros Contables (Ingresos - Gastos) y Comprobantes de Venta y Retención se va realizar la revisión de documentos de la siguiente manera.

- c. Calculamos la muestra aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N}{N e^2 + 1}$$

n = Tamaño de la muestra
N = Universo
e = Error Tolerable

- d. A la muestra se le aplicará el método de Selección Sistemática, con la finalidad de que todas las unidades del universo tengan la probabilidad de ser examinados en el caso de que el universo sea muy grande.

Comprobantes retención compras (352 Anuales)

$$n = \frac{N}{N e^2 + 1} \quad n = \frac{352}{(352)(0.045)^2 + 1} \quad n = \frac{352}{1,71} \quad n = 206$$

Se desea seleccionar una muestra sistemáticamente de 206 partidas de un universo de 352 y se decide usar como punto inicial el número 133, en este caso, el intervalo es cada 1,71 (352/206) y por lo tanto se revisara 2 de cada 3 retenciones,

Bajo las condiciones anteriormente citadas y tomando en cuenta que:

| | |
|--------------------------------|--|
| Materialidad Preliminar | (6% Utilidad o Perdida Operacional) |
| Error Tolerable | (6 x 75% = 4.5) |
| Cuentas significativas | (Cuentas cuyos saldos se aproximan o exceden el Error Tolerable) |

$$51.771,78 * 4.5\% = 2.329,78$$

| Código | Cuenta | Valor | Universo | Muestra |
|-------------|-----------------------------------|------------|----------|---------|
| 4.1.1.01.01 | Ventas 0% | 353.330,00 | 497 | 248 |
| 4.1.1.01.02 | Ventas 12% | 84.508,85 | | |
| 4.1.1.03.01 | Descuento en Ventas | 9.630,00 | 10 | 10 |
| 4.1.2.01.01 | Costo de Ventas | 67.581,88 | 5 | 5 |
| 4.2.1.01.01 | Rendimientos Financieros | 1,17 | 2 | 2 |
| 4.2.1.02.99 | Otros Ingresos no Operativos | 1.940,22 | 8 | 8 |
| 5.1.1.04.01 | Flete Compras | 87,40 | 10 | 10 |
| 5.1.2.01.01 | Gasto Sueldos | 150.889,37 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.02 | Horas Extras | 2.384,87 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.04 | Movilización | 49,00 | 38 | 35 |
| 5.1.2.01.05 | Uniformes | 5.706,00 | 13 | 13 |
| 5.1.2.01.06 | Bonificaciones | 1.561,39 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.07 | Decimo Tercer | 12.912,64 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.08 | Decimo Cuarto | 4.067,75 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.10 | Alimentación | 16,96 | 1 | 1 |
| 5.1.2.01.11 | Fondo de Reserva | 8.955,24 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.12 | Aporte Patronal | 18.845,98 | 12 | 12 |
| 5.1.2.01.14 | Bono de Responsabilidad | 356,42 | 12 | 12 |
| 5.1.2.02.01 | Dep. Edificios | 5.941,99 | 12 | 12 |
| 5.1.2.02.02 | Dep. Muebles y Enseres | 2.382,82 | 12 | 12 |
| 5.1.2.02.03 | Dep. Equipo de Oficina | 513,31 | 12 | 12 |
| 5.1.2.02.04 | Dep. Equipo de Computo | 3.663,99 | 12 | 12 |
| 5.1.2.02.05 | Dep. Vehículos | 6.887,19 | 12 | 12 |
| 5.1.2.02.07 | Dep. Maquinaria | 16.353,92 | 12 | 12 |
| 5.1.2.03.01 | Honorarios Profesionales y Dietas | 16.972,63 | 22 | 21 |
| 5.1.2.03.02 | Servicios Ocasionales | 2.213,00 | 7 | 7 |
| 5.1.2.03.04 | Mantenimiento y Reparaciones | 110,00 | 1 | 1 |
| 5.1.2.03.05 | Combustibles | 4.212,02 | 120 | 97 |
| 5.1.2.03.06 | Promoción y Publicidad | 1.109,65 | 8 | 8 |
| 5.1.2.03.07 | Suministros y Materiales | 31.593,97 | 250 | 166 |
| 5.1.2.03.08 | Transporte | 273,82 | 21 | 20 |
| 5.1.2.03.09 | IVA | 36.421,70 | 12 | 12 |
| 5.1.2.03.10 | Mantenimiento Equipo de Oficina | 114,22 | 2 | 2 |
| 5.1.2.03.12 | Mantenimiento Maquinaria | 2.592,28 | 60 | 53 |
| 5.1.2.03.13 | Mantenimiento Oficinas | 265,85 | 2 | 2 |
| 5.1.2.03.14 | Mantenimiento Vehículos | 1.900,21 | 22 | 21 |
| 5.1.2.03.15 | Envíos | 1.018,46 | 80 | 69 |
| 5.1.2.03.16 | Imprenta | 7.905,59 | 50 | 45 |
| 5.1.2.03.17 | Seguros y Reaseguros | 1.871,35 | 12 | 12 |
| 5.1.2.03.18 | Telefonía Celular | 21,43 | 3 | 3 |
| 5.1.2.03.20 | Útiles de Aseo y Limpieza | 769,57 | 10 | 10 |
| 5.1.2.03.21 | Luz Eléctrica | 2.139,01 | 12 | 12 |
| 5.1.2.03.23 | Telefonía y Telecomunicaciones | 394,47 | 12 | 12 |
| 5.1.2.03.24 | Monitoreo | 77,61 | 12 | 12 |
| 5.1.2.03.27 | Adecuación e Instalación | 21.801,15 | 50 | 45 |
| 5.1.2.03.29 | Mantenimiento Muebles y Enseres | 867,86 | 2 | 2 |
| 5.1.2.03.30 | Refrigerio del Personal | 22,44 | 2 | 2 |
| 5.1.2.03.31 | Agasajos al Personal | 639,82 | 6 | 6 |
| 5.1.3.02.01 | Retenciones Asumidas | 206,87 | 6 | 6 |
| 5.1.3.02.02 | Adquisiciones sin Comprobante | 16.767,84 | 43 | 40 |
| 5.1.3.02.03 | Pago Recargos SRI e IESS | 44,77 | 12 | 12 |
| 5.1.3.02.04 | Compras sin Retención | 1.928,70 | 100 | 83 |
| 5.2.1.01.01 | Interés Bancario | 18.389,52 | 3 | 3 |
| 5.2.1.01.03 | Servicios Bancarios | 118,09 | 25 | 24 |
| | Retenciones en Compra | 10534,37 | 352 | 206 |
| | Retenciones en Venta | 5506,65 | 192 | 138 |

ANEXO 3

Información Financiera “Industria Gráfica
Editext 2013”

EDITEXT DISEÑO E IMPRESION
BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2013

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | | | | | |
|------------------|---|------------|------------|--|--|--|-----------|
| 1. | ACTIVO | | | | | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | | | | | | |
| 1.1.1.01. | CAJA | | | | | | |
| 1.1.1.01.01 | Caja General | 347,8 | | | | | |
| =TOTAL=1.1.1.01. | CAJA | | 347,8 | | | | |
| 1.1.1.02. | BANCOS | | | | | | |
| 1.1.1.02.01 | Banco del Pichincha Cta Cte | -2588,67 | | | | | |
| 1.1.1.02.02 | Banco del Pacifico Cta Cte | 23434,38 | | | | | |
| =TOTAL=1.1.1.02. | BANCOS | | 20845,71 | | | | |
| 1.1.1.03. | INVERSIONES CORRIENTES | | | | | | |
| =TOTAL=1.1.1.03. | INVERSIONES CORRIENTES | | | | | | |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | | | | | | |
| 1.1.2.01. | CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR | | | | | | |
| 1.1.2.01.01 | Clientes EDITEX | 135040,97 | | | | | |
| 1.1.2.01.09 | Anticipos Empleados | 1216,86 | | | | | |
| 1.1.2.01.10 | Prestamos Empleados Silvana Vasquez | 1300 | | | | | |
| 1.1.2.01.11 | Prestamos Empleados Judith Vasquez | 3146 | | | | | |
| 1.1.2.01.13 | Prestamos Angel Guido Vasquez | 10000 | | | | | |
| 1.1.2.01.99 | (-) Provisión Cuentas Incobrables | -1987,93 | | | | | |
| =TOTAL=1.1.2.01. | CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR | | 148715,9 | | | | |
| 1.1.2.02. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | | | | | |
| 1.1.2.02.01 | IVA en Compras | 0,0032 | | | | | |
| 1.1.2.02.02 | Saldo a Favor IVA | 28286,25 | | | | | |
| =TOTAL=1.1.2.02. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | 28286,2532 | | | | |
| 1.1.2.03. | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | | | | | |
| 1.1.2.03.03 | Anticipo Por Retencion RENTA | 3861,66 | | | | | |
| 1.1.2.03.04 | Anticipo Determinado año anterior | 6816,73 | | | | | |
| =TOTAL=1.1.2.03. | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | 10678,39 | | | | |
| 1.1.3. | REALIZABLE | | | | | | |
| 1.1.3.01. | INVENTARIO PARA LA VENTA | | | | | | |
| 1.1.3.01.01 | Inventario De Mercaderías | 39551,9655 | | | | | |
| 1.1.3.01.02 | Inventario de Materia Prima | 43511,58 | | | | | |
| 1.1.3.01.04 | Inventario de Suministros y Materiales Directos | 8925,2184 | | | | | |
| =TOTAL=1.1.3.01. | INVENTARIO PARA LA VENTA | | 91988,7639 | | | | |
| 1.1.3.02. | INVENTARIO DE CONSUMO | | | | | | |
| =TOTAL=1.1.3.02. | INVENTARIO DE CONSUMO | | | | | | |
| 1.1.4. | PAGOS ANTICIPADOS | | | | | | |
| 1.1.4.01. | PAGOS ANTICIPADOS | | | | | | |
| =TOTAL=1.1.4.01. | PAGOS ANTICIPADOS | | 0 | | | | |
| 1.1.5. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| 1.1.5.01. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| =TOTAL=1.1.5.01. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| 1.2. | ACTIVO FDO | | | | | | |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLES | | | | | | |
| 1.2.1.01. | TERRENOS | | | | | | |
| =TOTAL=1.2.1.01. | TERRENOS | | | | | | |
| 1.2.1.02. | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | | | | | 0 |
| =TOTAL=1.2.1.02. | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | | | | | |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | | | | | | |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | | | | | | |
| 1.2.2.01.01 | Edificios | 133118,95 | | | | | |
| 1.2.2.01.02 | (-) Depreciacion Acumulada Edificios | -5941,99 | | | | | |
| =TOTAL=1.2.2.01. | EDIFICIOS | | | | | | 127176,96 |
| 1.2.2.02. | MUEBLES Y ENSERES | | | | | | |
| 1.2.2.02.01 | Muebles y Enseres | 28579,43 | | | | | |
| 1.2.2.02.02 | (-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser | -2838,73 | | | | | |
| =TOTAL=1.2.2.02. | MUEBLES Y ENSERES | | | | | | 25740,7 |
| 1.2.2.03. | EQUIPO DE OFICINA | | | | | | |
| 1.2.2.03.01 | Equipo de Oficina | 7698,67 | | | | | |
| 1.2.2.03.02 | (-)Depreciacion Acumulada de Equipos de Oficin | -574,36 | | | | | |
| =TOTAL=1.2.2.03. | EQUIPO DE OFICINA | | | | | | 7124,31 |
| 1.2.2.04. | EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE | | | | | | |
| 1.2.2.04.01 | Equipo de Computo y Software | 20442,13 | | | | | |
| 1.2.2.04.02 | (-)Depreciacion Acumulada Equiplo de Computo | -5916,77 | | | | | |
| =TOTAL=1.2.2.04. | EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE | | | | | | 14525,36 |
| 1.2.2.05. | VEHICULOS | | | | | | |
| 1.2.2.05.01 | Vehiculo | 38261,93 | | | | | |
| 1.2.2.05.02 | (-)Depreciacion Acumulada Vehiculo | -15190,41 | | | | | |
| =TOTAL=1.2.2.05. | VEHICULOS | | | | | | 23071,52 |
| 1.2.2.06. | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | | |
| 1.2.2.06.01 | Maquinaria y Equipo | 269805,85 | | | | | |
| 1.2.2.06.02 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -16353,92 | | | | | |
| =TOTAL=1.2.2.06. | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | | 253451,93 |
| 1.2.3. | INTANGIBLES | | | | | | |
| 1.2.3.01. | PATENTES | | | | | | |
| =TOTAL=1.2.3.01. | PATENTES | | | | | | |
| 1.2.3.02. | DERECHO DE LLAVE | | | | | | |
| =TOTAL=1.2.3.02. | DERECHO DE LLAVE | | | | | | |
| 1.2.3.03. | MARCAS | | | | | | |
| =TOTAL=1.2.3.03. | MARCAS | | | | | | |
| 1.3. | ACTIVO DIFERIDO | | | | | | |
| 1.3.1. | CARGOS DIFERIDOS | | | | | | |
| 1.3.1.01. | GASTOS DE CONSTITUCION | | | | | | |
| =TOTAL=1.3.1.01. | GASTOS DE CONSTITUCION | | | | | | |
| 1.3.1.02. | GASTOS DE INSTALACION | | | | | | |
| =TOTAL=1.3.1.02. | GASTOS DE INSTALACION | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------------|--|------------|-------------|------------------|--|-----------|-----------|
| | | | | =TOTAL=2.1.5.01. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR | | |
| 1.4. | ACTIVOS A LARGO PLAZO | | | | | | |
| 1.4.1. | INVERSIONES A LARGO PLAZO | | | 2.1.6. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES | | |
| 1.4.1.01. | INVERSIONES A LARGO PLAZO | | | 2.1.6.01. | ACREEDORES VARIOS | | |
| =TOTAL=1.4.1.01. | INVERSIONES A LARGO PLAZO | | | =TOTAL=2.1.6.01. | ACREEDORES VARIOS | | |
| 1.4.2. | CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P | | | 2.1.9. | OTROS PASIVOS CORRIENTES | | |
| 1.4.2.01. | CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P | | | 2.1.9.01. | CREDITO MUTUO | | |
| =TOTAL=1.4.2.01. | CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P | | | =TOTAL=2.1.9.01. | CREDITO MUTUO | | |
| 1.4.3. | OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO | | | 2.1.9.02. | OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO | | |
| 1.4.3.01. | OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO | | | =TOTAL=2.1.9.02. | OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO | | |
| =TOTAL=1.4.3.01. | OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO | | | 2.1.9.03. | PROVISIONES | | |
| | | | 751953,5971 | =TOTAL=2.1.9.03. | PROVISIONES | | |
| 2. | PASIVO | | | 2.2. | PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO | | | 2.2.1. | PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO PLAZO | | |
| 2.1.1. | CUENTAS POR PAGAR | | | 2.2.1.01. | PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO | | |
| 2.1.1.01. | PROVEEDORES | | | =TOTAL=2.2.1.01. | PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO | | |
| 2.1.1.01.01 | Proveedores EDITEX | -215958,56 | | 2.2.1.02. | ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO | | |
| =TOTAL=2.1.1.01. | PROVEEDORES | | -215958,56 | 2.2.1.02.01 | Acreeedores Financieros Locales CFN | -250000 | |
| 2.1.1.02. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | =TOTAL=2.2.1.02. | ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO | | -250000 |
| =TOTAL=2.1.1.02. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | 2.2.1.03. | ACREEDORES PATRIMONIALES | | |
| 2.1.3. | ACREEDORES | | | 2.2.1.03.01 | Prestamo Judith Vasquez | -38150,23 | |
| 2.1.3.01. | ACREEDORES FINANCIEROS | | | =TOTAL=2.2.1.03. | ACREEDORES PATRIMONIALES | | -38150,23 |
| =TOTAL=2.1.3.01. | ACREEDORES FINANCIEROS | | | 2.2.2. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO | | |
| 2.1.3.02. | ACREEDORES PATRIMONIALES | | | 2.2.2.01. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO | | |
| =TOTAL=2.1.3.02. | ACREEDORES PATRIMONIALES | | 0 | =TOTAL=2.2.2.01. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES | | | 2.2.2.02. | TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR A LARGO PLA | | |
| 2.1.4.01. | ACREEDORES IESS | | | =TOTAL=2.2.2.02. | TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR A LARGO PLA | | |
| 2.1.4.01.01 | Aporte Personal IESS 9.35% | -1412,74 | | 2.2.3. | OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4.01.02 | Aporte Patronal 12.15% | -1835,79 | | 2.2.3.01. | CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4.01.04 | Prestamos IESS por Pagar | -405,21 | | =TOTAL=2.2.3.01. | CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO | | |
| =TOTAL=2.1.4.01. | ACREEDORES IESS | | -3653,74 | 2.2.3.02. | OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4.02. | ACREEDORES LABORALES | | | =TOTAL=2.2.3.02. | OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4.02.01 | Sueldos por Pagar | -12641,19 | | 2.2.3.03. | PROVISIONES A LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4.02.02 | XIII Sueldo Por Pagar | -1259,12 | | =TOTAL=2.2.3.03. | PROVISIONES A LARGO PLAZO | | |
| 2.1.4.02.03 | XIV Sueldo por Pagar | -2106,75 | | 2.3. | PASIVOS DIFERIDOS | | |
| 2.1.4.02.06 | Bonos de Responsabilidad por Pagar | -93094,14 | | 2.3.1. | PASIVOS DIFERIDOS | | |
| =TOTAL=2.1.4.02. | ACREEDORES LABORALES | | -109101,2 | 2.3.1.01. | PASIVOS DIFERIDOS | | |
| 2.1.4.03. | ACREEDORES FISCALES | | | =TOTAL=2.3.1.01. | PASIVOS DIFERIDOS | | 0 |
| 2.1.4.03.01 | Retencion IR por Pagar | -9425,37 | | =TOTAL=2. | | | -634535,3 |
| 2.1.4.03.02 | Retencion IVA por Pagar | -683,95 | | 3. | PATRIMONIO | | |
| 2.1.4.03.05 | Impuesto a la Renta Empleados | -1272,02 | | 3.1. | CAPITAL | | |
| 2.1.4.03.08 | Impuesto Minimo por Pagar | -6290,23 | | 3.1.1. | CAPITAL SOCIAL | | |
| =TOTAL=2.1.4.03. | ACREEDORES FISCALES | | -17671,57 | | | | |
| 2.1.5. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR | | | | | | |
| 2.1.5.01. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR | | | | | | |

| | | | |
|----------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| 3.1.1.01. | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | |
| 3.1.1.01.01 | Capital Vasquez Paredes Eva Judith | 13586,77 | |
| =TOTAL=3.1.1.01. | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | 13586,77 |
| 3.1.1.02. | CAPITAL SOCIAL NO PAGADO | | |
| =TOTAL=3.1.1.02. | CAPITAL SOCIAL NO PAGADO | | |
| 3.2. | RESERVA | | |
| 3.2.1. | RESERVAS | | |
| 3.2.1.01. | RESERVAS | | |
| =TOTAL=3.2.1.01. | RESERVAS | | |
| 3.2.1.02. | RESERVAS DE CAPITAL | | |
| =TOTAL=3.2.1.02. | RESERVAS DE CAPITAL | | |
| 3.3. | RESULTADOS | | |
| 3.3.1. | RESULTADOS | | |
| 3.3.1.01. | UTILIDADES | | |
| 3.3.1.01.02 | Utilidades del Ejercicio | -189868,1181 | |
| =TOTAL=3.3.1.01. | UTILIDADES | | -189868,1181 |
| 3.3.1.02. | PERDIDAS | | |
| 3.3.1.02.02 | Perdidas del Ejercicio | 7091,52 | |
| =TOTAL=3.3.1.02. | PERDIDAS | | 7091,52 |
| =TOTAL=3. | | | -169189,8281 |
| INGRESOS | | -362568,3558 | |
| EGRESOS | | 414340,14 | |
| TOTAL RESULTADO: | | | 51.771,78 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: | | | -751.953,34 |

| EDITEXT DISEÑO E IMPRESION | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------|-------------------|
| BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | | |
| Desde: | | 01/01/2013 | Hasta: 31/12/2013 |
| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | |
| 4. | INGRESOS | | |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | |
| 4.1.1. | VENTAS | | |
| 4.1.1.01. | VENTAS | | |
| 4.1.1.01.01 | Ventas Gravadas 0% | -35330 | |
| 4.1.1.01.02 | Ventas Gravadas 12% | -91508,85 | |
| =TOTAL=4.1.1.01. | VENTAS | | -437838,85 |
| 4.1.1.02. | OTROS CARGOS EN VENTAS | | |
| =TOTAL=4.1.1.02. | OTROS CARGOS EN VENTAS | | 0 |
| 4.1.1.03. | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | | |
| 4.1.1.03.01 | Descuento en Ventas | 9630 | |
| =TOTAL=4.1.1.03. | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS | | 9630 |
| =TOTAL=4.1.1. | VENTAS | | -428208,85 |
| 4.1.2. | COSTO DE VENTAS | | |
| 4.1.2.01. | COSTO DE VENTAS | | |
| 4.1.2.01.01 | Costo de Ventas | 67581,8942 | |
| =TOTAL=4.1.2.01. | COSTO DE VENTAS | | 67581,8942 |
| 4.1.2.02. | RECARGOS EN COMPRAS | | |
| =TOTAL=4.1.2.02. | RECARGOS EN COMPRAS | | 0 |
| 4.1.2.03. | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS | | |
| =TOTAL=4.1.2.03. | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS | | 0 |
| =TOTAL=4.1.2. | COSTO DE VENTAS | | 67581,8942 |
| 4.1.3. | COSTO DE PRODUCCION | | |
| 4.1.3.01. | COSTO DE MATERIA PRIMA | | |
| =TOTAL=4.1.3.01. | COSTO DE MATERIA PRIMA | | 0 |
| 4.1.3.02. | COSTO DE MANO DE OBRA | | |
| =TOTAL=4.1.3.02. | COSTO DE MANO DE OBRA | | 0 |
| 4.1.3.03. | COSTO CIF | | |
| =TOTAL=4.1.3.03. | COSTO CIF | | 0 |
| =TOTAL=4.1.3. | COSTO DE PRODUCCION | | 0 |
| =TOTAL=4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | -360626,9658 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 4.2.1. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 4.2.1.01. | INGRESOS FINANCIEROS | | |
| 4.2.1.01.01 | Rendimientos Financieros | -1,17 | |
| =TOTAL=4.2.1.01. | INGRESOS FINANCIEROS | | -1,17 |
| 4.2.1.02. | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 4.2.1.02.99 | Otros Ingresos No Operacionales | -1940,22 | |
| =TOTAL=4.2.1.02. | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | | -1940,22 |
| =TOTAL=4.2.1. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | -1941,39 |
| =TOTAL=4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | -1941,39 |

| | | | | | | | | | |
|------------------|---|-----------|--------------|--|--|--|--|--|--|
| =TOTAL=4. | INGRESOS | | -362568,3558 | | | | | | |
| 5. | EGRESOS | | | | | | | | |
| 5.1. | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | |
| 5.1.1. | COSTO DE VENTAS | | | | | | | | |
| 5.1.1.01. | COSTO DE VENTAS | | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.1.01. | COSTO DE VENTAS | | 0 | | | | | | |
| 5.1.1.02. | DESCUENTOS EN COMPRAS | | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.1.02. | DESCUENTOS EN COMPRAS | | 0 | | | | | | |
| 5.1.1.03. | DEVOLUCION EN COMPRAS | | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.1.03. | DEVOLUCION EN COMPRAS | | 0 | | | | | | |
| 5.1.1.04. | RECARGOS EN COMPRAS | | | | | | | | |
| 5.1.1.04.01 | Flete en compras | 87,4 | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.1.04. | RECARGOS EN COMPRAS | | 87,4 | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.1. | COSTO DE VENTAS | | 87,4 | | | | | | |
| 5.1.2. | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | | | | | | | |
| 5.1.2.01. | GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE | | | | | | | | |
| 5.1.2.01.01 | Gasto Sueldos | 150889,37 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.02 | Gasto Horas Extras | 2384,87 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.04 | Gasto Movilizacion | 49 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.05 | Gasto Uniformes | 5706 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.06 | Gasto Bonificaciones | 1561,39 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.07 | Gasto Decimo Tercer Sueldo | 12912,64 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.08 | Gasto Decimo Cuarto Sueldo | 4067,75 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.10 | Gasto Alimentacion | 16,96 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.11 | Gasto Fondo de Reserva | 8955,24 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.12 | Gasto Aporte Patronal | 18845,98 | | | | | | | |
| 5.1.2.01.14 | Gasto Bono Responsabilidad | 356,42 | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.2.01. | GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS | | 205745,62 | | | | | | |
| 5.1.2.02. | GASTO LOCAL E INSTALACIONES | | | | | | | | |
| 5.1.2.02.01 | Gasto Depreciacion Edificios | 5941,99 | | | | | | | |
| 5.1.2.02.02 | Gasto Depreciacion Muebles y Enseres | 2382,82 | | | | | | | |
| 5.1.2.02.03 | Gasto Depreciacion Equipo de Oficina | 513,31 | | | | | | | |
| 5.1.2.02.04 | Gasto Depreciacion Equipo de Computo | 3663,99 | | | | | | | |
| 5.1.2.02.05 | Gasto Depreciacion Vehiculo | 6887,19 | | | | | | | |
| 5.1.2.02.07 | Gasto Depreciacion Maquinaria y Equipo | 16353,92 | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.2.02. | GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y | | 35743,22 | | | | | | |
| 5.1.2.03. | GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE | | | | | | | | |
| 5.1.2.03.01 | Gasto Honorarios Profesionales y Dietas | 16972,63 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.02 | Gasto Por Servicios Opcionales | 2213 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.04 | Gasto Mantenimiento y Reparaciones | 110 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.05 | Gasto Combustibles | 4212,02 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.06 | Gasto Promocion y Publicidad | 1109,65 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.07 | Gasto Suministros y Materiales | 31593,97 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.08 | Gasto Transporte | 273,82 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.09 | Gasto I.V.A. | 36421,7 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.10 | Gasto Mantenimiento Equipos de Oficina | 114,22 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.12 | Gasto Mantenimiento Maquinaria | 2592,28 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.13 | Gasto Mantenimiento Oficinas | 265,85 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.14 | Gasto Mantenimiento Vehiculos | 1900,21 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.15 | Gasto Envios | 1018,46 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.16 | Gastos de imprenta | 7905,59 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.17 | Gasto Seguros y Reaseguros | 1871,35 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.18 | Gasto Telefonía Celular | 21,43 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.20 | Gasto de Utiles de Aseo y Limpieza | 769,57 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.21 | Gasto Luz Electrica | 2139,01 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.23 | Gasto Telefonía y Telecomunicaciones | 394,47 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.24 | Gasto Monitoreo | 77,61 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.27 | Gasto adecuación e instalación | 21801,15 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.29 | Gasto Mantenimiento Muebles y Enseres | 867,86 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.30 | Gasto Refrigerio del Personal | 22,44 | | | | | | | |
| 5.1.2.03.31 | Gasto Agarajes al Personal | 639,82 | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.2.03. | GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | 135308,11 | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.2. | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | | 376796,95 | | | | | | |
| 5.1.3. | OTROS GASTOS OPERATIVOS | | | | | | | | |
| 5.1.3.01. | OTROS GASTOS DEDUCIBLES | | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.3.01. | OTROS GASTOS DEDUCIBLES | | 0 | | | | | | |
| 5.1.3.02. | GASTOS NO DEDUCIBLES | | | | | | | | |
| 5.1.3.02.01 | Retenciones Asumidas | 206,87 | | | | | | | |
| 5.1.3.02.02 | Adquisiciones sin Comprobantes Autorizados | 16767,84 | | | | | | | |
| 5.1.3.02.03 | Pago Recargos SRI e IESS | 44,77 | | | | | | | |
| 5.1.3.02.04 | Compras sin retención | 1928,7 | | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.3.02. | GASTOS NO DEDUCIBLES | | 18948,18 | | | | | | |
| =TOTAL=5.1.3. | OTROS GASTOS OPERATIVOS | | 18948,18 | | | | | | |
| =TOTAL=5.1. | COSTOS Y GASTOS | | 395832,53 | | | | | | |
| 5.2. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | | | | | | | |
| 5.2.1. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | | | | | | | |
| 5.2.1.01. | GASTOS FINANCIEROS | | | | | | | | |
| 5.2.1.01.01 | Gasto Interes Bancarios | 18389,52 | | | | | | | |
| 5.2.1.01.03 | Gasto por Servicios Bancarios | 118,09 | | | | | | | |
| =TOTAL=5.2.1.01. | GASTOS FINANCIEROS | | 18507,61 | | | | | | |
| 5.2.1.02. | OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | | | | | | | | |
| =TOTAL=5.2.1.02. | OTROS GASTOS NO OPERACIONALES | | 0 | | | | | | |
| =TOTAL=5.2.1. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | 18507,61 | | | | | | |
| =TOTAL=5.2. | EGRESOS NO OPERACIONALES | | 18507,61 | | | | | | |
| =TOTAL=5. | EGRESOS | | 414340,14 | | | | | | |
| TOTAL RESULTADO: | | | 51.771,7842 | | | | | | |

DECLARACIONES



FORMULARIO **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS**
102 **NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS**

No. FORMULA
00010037

Resolución No.
NAC-DGERCGC13-00881

| | | |
|--|--------------------------------|------------------------------------|
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA | 031 <input type="text" value="0"/> |
| AÑO 102 <input type="text" value="2013"/> | No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE | 104 <input type="text"/> |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN | <input type="text"/> |
| RUC 201 <input type="text" value="0201211141001"/> | DE DEPENDENCIA | 105 <input type="text"/> |
| 202 <input type="text" value="VASQUEZ PAREDES ELVA JUDITH"/> | | |

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

| | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS | | |
|--|--|---|--|---|--|
| | ACTIVO | | | TOTAL INGRESOS | VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria) |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 311 <input type="text" value="21,193.51"/> | Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA | | 601 <input type="text" value="84,075.85"/> | 601 <input type="text" value="0"/> |
| Inversiones corrientes | 312 <input type="text" value="0"/> | Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | | 602 <input type="text" value="344,133"/> | 602 <input type="text" value="0"/> |
| Cuentas y documentos por cobrar corrientes | | Exportaciones netas | | 603 <input type="text" value="0"/> | 603 <input type="text" value="0"/> |
| Relacionados / Locales | 314 <input type="text" value="0"/> | Rendimientos financieros | | 604 <input type="text" value="1,117"/> | 604 <input type="text" value="0"/> |
| Relacionados / Del exterior | 315 <input type="text" value="0"/> | Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | | 605 <input type="text" value="0"/> | 605 <input type="text" value="0"/> |
| No relacionados / Locales | 316 <input type="text" value="135,040.97"/> | Dividendos | | 606 <input type="text" value="0"/> | 606 <input type="text" value="0"/> |
| No relacionados / Del exterior | 317 <input type="text" value="0"/> | Otros ingresos provenientes del exterior | | 610 <input type="text" value="0"/> | 610 <input type="text" value="0"/> |
| Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes | | Otras rentas | | 611 <input type="text" value="1,940.22"/> | 611 <input type="text" value="0"/> |
| Relacionados / Locales | 318 <input type="text" value="0"/> | TOTAL INGRESOS (Sumar del 6011 al 6111) | | 699 <input type="text" value="430,150.24"/> | |
| Relacionados / Del exterior | 319 <input type="text" value="15,662.86"/> | Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo) | | 600 <input type="text" value="0"/> | |
| No relacionados / Locales | 320 <input type="text" value="0"/> | Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | | 600 <input type="text" value="0"/> | |
| No relacionados / Del exterior | 321 <input type="text" value="0"/> | | | | |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 322 <input type="text" value="1,987.93"/> | | | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD) | 323 <input type="text" value="0"/> | | | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 324 <input type="text" value="28,286.25"/> | | | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) | 325 <input type="text" value="10,678.39"/> | | | | |
| Inventario de materia prima | 326 <input type="text" value="43,511.58"/> | Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 701 <input type="text" value="61,374.58"/> | | 701 <input type="text" value="0"/> |
| Inventario de productos en proceso | 327 <input type="text" value="0"/> | Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 702 <input type="text" value="0"/> | | 702 <input type="text" value="0"/> |
| Inventario de suministros y materiales | 328 <input type="text" value="8,925.22"/> | Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 703 <input type="text" value="0"/> | | 703 <input type="text" value="0"/> |
| Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén | 329 <input type="text" value="39,551.97"/> | (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 704 <input type="text" value="0"/> | | 704 <input type="text" value="0"/> |
| Mercaderías en tránsito | 330 <input type="text" value="0"/> | Compras netas locales de materia prima | 706 <input type="text" value="98,196.07"/> | | 706 <input type="text" value="0"/> |
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios | 331 <input type="text" value="0"/> | Importaciones de materia prima | 707 <input type="text" value="0"/> | | 707 <input type="text" value="0"/> |
| Activos pagados por anticipado | 333 <input type="text" value="0"/> | (-) Inventario final de materia prima | 708 <input type="text" value="52,436.8"/> | | 708 <input type="text" value="0"/> |
| Otros activos corrientes | 336 <input type="text" value="0"/> | Inventario inicial de productos en proceso | 709 <input type="text" value="0"/> | | 709 <input type="text" value="0"/> |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 339 <input type="text" value="300,862.82"/> | (-) Inventario final de productos en proceso | 710 <input type="text" value="0"/> | | 710 <input type="text" value="0"/> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | Inventario inicial de productos terminados | 711 <input type="text" value="0"/> | | 711 <input type="text" value="0"/> |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | (-) Inventario final de productos terminados | 712 <input type="text" value="39,551.97"/> | | 712 <input type="text" value="0"/> |
| Terrenos | 341 <input type="text" value="0"/> | | | | |
| Inmuebles (excepto terrenos) | 342 <input type="text" value="133,118.95"/> | | | | |
| Construcciones en curso | 343 <input type="text" value="0"/> | | | | |
| Muebles y enseres | 344 <input type="text" value="28,579.43"/> | | | | |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 346 <input type="text" value="277,504.92"/> | | | | |

Avenida Leopoldo Freire 06-49 y Washington (Frente Comando de Policía) **RIOBAMBA - ECUADOR**

Teléfono: (032) 628 382
 Celular: Movi 0983361163 Claro 0997328934

Email: editext.indugrafic@gmail.com



Editext
Industria Gráfica

| | | | | | | | | |
|---|------------|---|-----|-----------|-----|------------|-----|------------|
| Naves, aeronaves, barcasas y similares | 346 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones que | 713 | 0 | 713 | 155,192.05 | 0 | 0 |
| Equipo de computación y software | 347 | constituyen materia gravada del IESS | 1 | 0 | 2 | | | |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 348 | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones | 714 | 0 | 714 | 16,986.89 | 714 | 0 |
| Otros propiedades, planta y equipo | 357 | que no constituyen materia gravada del IESS | 1 | 0 | 2 | | | |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | 358 | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 715 | 0 | 715 | 27,801.22 | 715 | 0 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 369 | Honorarios profesionales y dietas | 716 | 0 | 716 | 16,972.63 | 716 | 0 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | 717 | 0 | 717 | 0 | 717 | 0 |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares | 372 | Arrendamientos | 718 | 0 | 718 | 0 | 718 | 0 |
| Gastos de organización y constitución | 373 | Mantenimiento y reparaciones | 719 | 0 | 719 | 5,850.42 | 719 | 0 |
| Gastos de investigación, exploración y similares | 375 | Combustibles y lubricantes | 720 | 0 | 720 | 4,212.02 | 720 | 0 |
| Otros activos intangibles | 376 | Promoción y publicidad | 721 | 0 | 721 | 1,109.65 | 721 | 0 |
| (-) Amortización acumulada de activos intangibles | 377 | Suministros, materiales y repuestos | 722 | 0 | 722 | 31,563.97 | 722 | 0 |
| TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | 379 | Transporte | 723 | 0 | 723 | 361.22 | 723 | 0 |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | Provisiones / Para jubilación patronal | 724 | 0 | 724 | 0 | 724 | 0 |
| Inversiones no corrientes | | Provisiones / Para desahucio | 725 | 0 | 725 | 0 | 725 | 0 |
| Acciones y Participaciones | 381 | Provisiones / Para cuentas incobrables | 726 | 0 | 726 | 0 | 726 | 0 |
| Otras | 383 | Provisiones / Otras provisiones | 729 | 0 | 729 | 0 | 729 | 0 |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes | | Arrendamiento mercantil / Local | 730 | 0 | 730 | 0 | 730 | 0 |
| Relacionados / Locales | 384 | Arrendamiento mercantil / Del exterior | 731 | 0 | 731 | 0 | 731 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 385 | Comisiones / Local | 732 | 0 | 732 | 118.09 | 732 | 0 |
| No relacionados / Locales | 386 | Comisiones / Del exterior | 733 | 0 | 733 | 0 | 733 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 387 | Intereses bancarios / Local | 734 | 0 | 734 | 18,369.52 | 734 | 0 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes | | Intereses bancarios / Del exterior | 735 | 0 | 735 | 0 | 735 | 0 |
| Relacionados / Locales | 388 | Intereses pagados a terceros | 736 | 0 | 736 | 0 | 736 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 389 | Relacionados / Local | 737 | 0 | 737 | 0 | 737 | 0 |
| No relacionados / Locales | 390 | Relacionados / Del exterior | 738 | 0 | 738 | 0 | 738 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 391 | No relacionados / Local | 739 | 0 | 739 | 0 | 739 | 0 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 392 | No relacionados / Del exterior | 740 | 0 | 740 | 0 | 740 | 0 |
| Otros activos financieros no corrientes | 394 | Pérdida en venta de activos / Relacionadas | 741 | 0 | 741 | 0 | 741 | 0 |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 395 | Pérdida en venta de activos / No relacionadas | 742 | 0 | 742 | 0 | 742 | 0 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES (369+379+385)398 | 451,090.78 | Otras pérdidas | 743 | 0 | 743 | 0 | 743 | 0 |
| | | Mermas | 744 | 0 | 744 | 0 | 744 | 0 |
| TOTAL DEL ACTIVO (339 + 398) 399 | 751,953.6 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 744 | 0 | 744 | 1,871.35 | 744 | 0 |
| | | Gastos indirectos asignados desde el exterior | 745 | 0 | 745 | 0 | 745 | 0 |
| | | por partes relacionadas | 746 | 0 | 746 | 0 | 746 | 0 |
| PASIVO | | Gastos de gestión | 747 | 0 | 747 | 0 | 747 | 0 |
| PASIVOS CORRIENTES | | Impuestos, contribuciones y otros | 748 | 0 | 748 | 0 | 748 | 0 |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes | | Gastos de viaje | 749 | 0 | 749 | 36,421.7 | 749 | 0 |
| Relacionados / Locales | 411 | IVA que se carga al costo o gasto | 750 | 0 | 750 | 0 | 750 | 0 |
| Relacionados / Del exterior | 412 | Depreciación de propiedades, planta y equipo | 751 | 0 | 751 | 35,743.22 | 751 | 0 |
| No relacionados / Locales | 413 | Acelerada | 752 | 0 | 752 | 0 | 752 | 0 |
| No relacionados / Del exterior | 414 | No acelerada | 756 | 0 | 756 | 0 | 756 | 0 |
| Obligaciones con instituciones financieras - corrientes | | Depreciación del reavalúo de propiedades, planta y equipo | 757 | 0 | 757 | 2,533.48 | 757 | 0 |
| Locales | 415 | Amortizaciones | 758 | 0 | 758 | 769.57 | 758 | 0 |
| Del exterior | 416 | Servicios públicos | 759 | 0 | 759 | 58,419.84 | 759 | 18,507.61 |
| Otras cuentas y documentos por pagar corrientes | | Pagos por otros servicios | 799 | 67,581.88 | 799 | 414,340.14 | 799 | 481,922.02 |
| Relacionados / Locales | 419 | Pagos por otros bienes | 799 | 67,581.88 | 799 | 414,340.14 | 799 | 481,922.02 |
| Relacionados / Del exterior | 420 | TOTAL COSTOS | 799 | 67,581.88 | 799 | 414,340.14 | 799 | 481,922.02 |
| No relacionados / Locales | 421 | TOTAL GASTOS | 799 | 67,581.88 | 799 | 414,340.14 | 799 | 481,922.02 |
| No relacionados / Del exterior | 422 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 799 | 67,581.88 | 799 | 414,340.14 | 799 | 481,922.02 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | 425 | Baja de inventario (informativo) | 700 | 0 | 700 | 0 | 700 | 0 |
| Crédito a mutuo | 426 | Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | 700 | 0 | 700 | 0 | 700 | 0 |

Avenida Leopoldo Freire 06-49 y Washington (Frente Comando de Policía) RIOBAMBA - ECUADOR

Teléfono: (032) 628 382
Celular: Movi 0983361163 Claro 0997328934

Email: editext.indugrafico@gmail.com

| | | | |
|--|-----|--|---|
| Anticipos de clientes | 428 | Pago por reembolso como intermediario (informativo) | 700 |
| Provisiones | 429 | | 3 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 439 | 346,385.07 | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes | | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | |
| Relacionados / Locales | 441 | 0 UTILIDAD DEL EJERCICIO | (Si 8999 - 7999 mayor a 0) 801 0 |
| Relacionados / Del exterior | 442 | 0 PÉRDIDA DEL EJERCICIO | (Si 8999 - 7999 menor a 0) 802 51,771.78 |
| No relacionados / Locales | 443 | 0 Cálculo de base participación a trabajadores | |
| No relacionados / Del exterior | 444 | 0 (+) Ajuste por precios de transferencia | 097 0 |
| Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes | | Base de cálculo de participación a trabajadores | |
| Locales | 445 | 250,000 (-) Participación a trabajadores | 803 0 |
| Del exterior | 446 | 0 (-) Dividendos exentos | (Campo 8062) 804 0 |
| Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes | | (-) Otras rentas exentas | |
| Relacionados / Locales | 449 | 0 (-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI | 805 0 |
| Relacionados / Del exterior | 450 | 38,150.68 (+) Gastos no deducibles locales | 806 0 |
| No relacionados / Locales | 451 | 0 (+) Gastos no deducibles del exterior | 807 18,507.61 |
| No relacionados / Del exterior | 452 | 0 (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 808 0 |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | | (-) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos | |
| Crédito a mutuo | 454 | 0 Fórmula: $(804 \times 15\%) + [(805 + 806 - 809) \times 15\%]$ | 809 0 |
| Anticipos de clientes | 456 | 0 (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | 810 0 |
| Provisiones para jubilación patronal | 457 | 0 (-) Deduciones por leyes especiales | 811 0 |
| Provisiones para desahucio | 458 | 0 (-) Deduciones especiales derivadas del COPCI | 812 0 |
| Otras provisiones | 459 | 0 (+) Ajuste por precios de transferencia | 813 0 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 469 | 286,150.68 (-) Dedución por incremento neto de empleados | 814 0 |
| Pasivos diferidos | 479 | 0 (-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad | 815 0 |
| Otros pasivos | 489 | 0 (-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta único | 816 0 |
| TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489) | 499 | 634,535.75 (+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta único | 817 0 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 580 | 117,417.85 UTILIDAD GRAVABLE | 818 0 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499 + 580) | 599 | 751,953.6 PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | 819 0 |
| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL | | | |
| Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos | | Avalúo | Ingresos Gastos Deducibles Renta Imponible |
| Ingresos sujetos a impuesto a la Renta único | | | 481 0.00 491 0.00 (Ingresos - Gastos Ded.) |
| Libre ejercicio profesional | | | 510 0 511 0 521 0 |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) | | | 512 0 522 0 |
| Arriendo de bienes inmuebles | 503 | 0 | 513 0 523 0 |
| Arriendo de otros activos | 504 | 0 | 514 0 524 0 |
| Rentas agrícolas | 505 | 0 | 515 0 525 0 |
| Ingreso por regalías | | | 516 0 |
| Ingresos provenientes del exterior | | | 517 0 |
| Rendimientos financieros | | | 518 0 |
| Dividendos | | | 519 0 |
| Otras rentas gravadas | | | 520 0 530 0 |
| SUBTOTAL | | | 529 0 539 0 |
| RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia | | | (819 - 829 + 529 - 539) 541 18,000 551 1,883 558 16,317 |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA | | | (549 + 559) 569 16,317 |
| OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | | |
| Gastos personales - Educación | | | 571 0 |
| Gastos personales - Salud | | | 572 0 |
| | | | TOTAL GASTOS |

| | | | |
|--|---|------------------------|------------------------|
| Gastos personales - Alimentación | | 573 | PERSONALES |
| Gastos personales - Vivienda | | 574 | (Sumar del 571 al 575) |
| Gastos personales - Vestimenta | | 575 | 0 |
| Exoneración por tercera edad | | 576 | 0 |
| Exoneración por discapacidad | Porcentaje de discapacidad | 580 | 0 |
| 50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal | Identificación del cónyuge | 577 | 0 |
| por las rentas que le corresponda | (C.I. o Pasaporte) | 578 | 0 |
| SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | (Sumar del 571 al 578) | 579 |
| OTRAS RENTAS EXENTAS (informativo) | Valor impuesto pagado | Ingresos | |
| Ingresos por loterías, rifas y apuestas | 581 | 583 | 0 |
| Herencias, legados y donaciones | 582 | 584 | 0 |
| Pensiones jubilares | | 586 | 0 |
| Otros ingresos exentos | | 587 | 3,221.57 |
| SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS | | 589 | 3,221.57 |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA | | (569 - 579) | 832 |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | 839 |
| (-) Anticipo pagado | | | 840 |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado | | | 841 |
| (=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado | | | 842 |
| (=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010) | | | 843 |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | | | 844 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | | | 845 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia | | | 846 |
| (-) Crédito tributario por dividendos | | | 847 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario | | | 848 |
| (-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos | | | 849 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | | | 850 |
| (-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas | | | 851 |
| (-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales | | | 852 |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | (842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 mayor a 0) | | 855 |
| SUBTOTAL SALDO A FAVOR | (842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 menor a 0) | | 856 |
| (+) Impuesto a la Renta único | | | 857 |
| (-) Crédito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta único | | | 858 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | 859 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | | 869 |
| ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO | | (871 + 872 + 873) | 879 |
| Primera cuota | | | 871 |
| Anticipo a pagar Segunda cuota | | | 872 |
| Saldo a liquidarse en declaración próximo año | | | 873 |
| Pago previo (informativo) | | | 880 |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | |
| Interés | 887 | Impuesto | 888 |
| | 0 | | 0 |
| Multa | | | 889 |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | (869 - 896) | 902 |
| Interés por mora | | | 903 |
| Multa | | | 904 |
| TOTAL PAGADO | | | 999 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | | | 905 |

