

CAPÍTULO IV

4 . AUDITORÍA TRIBUTARIA APLICADA A LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN

1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La auditoría tributaria se realiza para determinar la correcta elaboración y pago de las declaraciones impositivas de los contribuyentes especiales con base en la normativa contable y tributaria vigente y finalmente consignar por escrito los resultados favorables o desfavorables de las Verificaciones que se realicen.

La administración tributaria, en un ambiente de cambios continuos, se torna compleja y difícil en todos sus aspectos; sin embargo, la Institución afronta con total solvencia y responsabilidad cada una de las reformas efectuadas y su personal técnico, colabora permanentemente con otras instancias del poder ejecutivo y legislativo, en el diseño y armonización de un esquema legal coherente y eficaz.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA:

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa NES S.A. para determinar la correcta elaboración y pago de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción, correspondiente al ejercicio económico 20X2, en la cual se verificará los ingresos reales percibidos en el ejercicio económico, se comprobará que la naturaleza del crédito tributario tenga relación con el giro del negocio y que el mismo se encuentre respaldado con documentación válida para verificar la

correcta utilización del factor de proporcionalidad y se verificará que el IVA cobrado haya sido pagado bajo las condiciones que dicta la normativa tributaria.

CONDICIONES DE LA COMPAÑÍA Y LA INDUSTRIA:

Objeto Social:

NES S.A. se dedica a la comercialización y venta al por mayor y menor de vehículos y camiones de la marca "Container B.L.". También da servicios de reparación y mantenimiento.

Operaciones:

Inicio de Operaciones: 01 de enero del 20X0
Fecha de Inscripción en el RUC: 01 de enero del 20X0
Oficinas: 6 oficinas en el Ecuador.

Generación de ingresos y gastos:

Proviene de las actividades relacionadas con el giro del negocio.

Composición Accionaria:

No.	Accionistas	Capital Pagado	No. de acciones	Valor por acción	% Partici_ pación
1	Compañía Transportadora del Sur S.A.	1.507.500,00	1.507.500,00	1,00	22,50%
2	Cartruck Management Design.	3.584.500,00	3.584.500,00	1,00	53,50%
3	Importadores Nacionales Asociados S.A.	1.608.000,00	1.608.000,00	1,00	24,00%
	TOTAL	6.700.000,00	6.700.000,00		100,00%

Representante Legal: Diana Falconí

Contador General: Juan de la Cruz

Proveedores:

No.	PROVEEDORES	COMPRAS AÑO 20X2 US\$
1	WORL HOLD ON SA	476.333,33
2	AUTODELTA	470.833,33
3	TEOJAMA CÍA. LTDA.	463.250,00
4	DIANA SUÁREZ	409.083,33
5	SARA CAROLINA CIA. LTDA.	379.166,67
6	GENUINO CHINO S.A.	317.166,67
7	TIAGO ASOCIADOS S.A.	313.166,67
8	CLARA FIERRO RUIZ	270.333,33
9	SACUMA MOTORS S.A.	123.333,33
10	CLUB CATALOGO S.A.	102.833,33
Total general		3.325.500,00

Clientes:

No.	PROVEEDORES	VENTAS AÑO 20X2 US\$
1	BUS TRACK LIMER S.A.	7.155.902,61
2	AUTEC S.A.	6.806.886,42
3	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	4.246.000,00
4	OTROS	3.650.759,03
5	REMATEC S.A.	3.111.458,00
6	CONCERROAZUL S.A.	2.665.910,00
7	TRANSCOVÍ S.A.	2.551.364,00
8	INDUSTRIAL AUTOS C.A.	2.458.583,51
9	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA.	2.413.610,00
10	ECUAVIA S.A.	2.185.177,00
Total general		37.245.650,57

Análisis de la Industria:

- En el mercado automotor, el precio de los vehículos se cotiza de acuerdo con el modelo, motor, potencia y año, sean estos autos sedan, station wagon, camionetas, o camperos.

- Hasta febrero, en el competitivo mundo de los motores, los valores de los vehículos se mantenían invariables en América, Europa y en el mercado asiático.
- Así, en autos sedan, las marcas más reconocidas son Chrysler, Citroën, Hyundai, Honda y Subaru, cuyos autos pueden tener un valor desde US\$ 22.410,00 hasta los US\$ 42.000,00.
- En camionetas, las marcas preferidas por los importadores son la Chevrolet, Container B.L., que se cotizan entre los US\$ 24.690,00, US\$ 27.300,00 y US\$ 57.000,00, respectivamente.
- En cuanto a los modelos camperos, se destacan las marcas Land Rover modelo New Range. También: Nissan, modelos Pathfinder SE y Patrol Wagon.

En el país operan 47 marcas de vehículos. La lista se alargó el año pasado por la presencia de un respetable número de marcas y empresas chinas, que en su primer año de operaciones varias de ellas han tenido una evidente aceptación en el mercado nacional.

Según datos estadísticos, la mayoría de las marcas tuvo un sostenido crecimiento en cada uno de los segmentos. Este año habrá novedades con el Salón del Automóvil de noviembre próximo.

EQUIPO DE TRABAJO:

Para la ejecución de la Auditoría Tributaria a la empresa contribuyente “NES S.A.” será necesario contar con un equipo de personal técnico y calificado como se resume a continuación:

No.	Funciones	Nombre	Siglas
1	Auditor Líder de Equipo	María Calle	MC
1	Auditor Responsable	Gabriela Carrillo	GC

1	Auditor Informático	Laura Díaz	LD
1	Revisor	Alejandro Romero	AR
2	Auditores (apoyo en revisión)	Luisa Chávez	LC
		Tatiana Cando	TC

PLANEACIÓN DE LAS INSPECCIONES CONTABLES:

1ra Inspección Contable:

Objetivo:

La primera inspección se llevará a cabo con el objetivo de dar a conocer al contribuyente cual será el proceso de auditoría tributaria en términos generales, así como se establecerá una comunicación con el Gerente General y el Contador General de NES S.A. para darle a conocer quien será el Auditor Responsable durante todo el proceso de determinación.

Fecha y Participantes:

Se llevará a cabo el día 14 de enero del año 20X4, la cual tendrá una duración de un día.

Los participantes serán el Auditor líder de equipo María Calle y el Auditor responsable del caso Gabriela Carrillo.

2da Inspección Contable:

Objetivo:

La segunda inspección contable se realizara con el objetivo de llevar a cabo la revisión física de la documentación que sustente los registros contables seleccionados por muestreo estadístico, así como los registros seleccionados a partir del conocimiento del Auditor, en los cuales se hayan detectado procedimientos anormales o incumplimiento con la normativa contable-tributaria.

En esta inspección también se solicitará al Auditor informático que lleve cabo la evaluación del Sistema Financiero-Contable.

Fechas y participantes:

La segunda inspección contable se llevará a cabo desde el día 21 de enero del 20X4 hasta el día 25 de enero del 20X4.

Los participantes serán:

No.	Funciones	Nombre	Siglas
1	Auditor Líder de Equipo	María Calle	MC
1	Auditor Responsable	Gabriela Carrillo	GC
1	Auditor Informático	Laura Díaz	LD
1	Revisor	Alejandro Romero	AR
2	Auditores (apoyo en revisión)	Luisa Chávez	LC
		Tatiana Cando	TC

3ra Inspección Contable:

Objetivo:

El objetivo de esta inspección es obtener evidencia suficiente y competente del proceso de auditoría; en esta inspección se solicitará al contribuyente la justificación de inconsistencias encontradas durante el proceso de determinación, así como se analizará todos los puntos pendientes antes de empezar a realizar el Acta de Determinación.

Fechas y participantes:

La tercera inspección contable se llevará a cabo desde el día 11 de febrero del 20X4 al 15 de febrero del 20X4.

Los participantes serán:

No.	Funciones	Nombre	Siglas
1	Auditor Líder de Equipo	María Calle	MC
1	Auditor Responsable	Gabriela Carrillo	GC
1	Auditor Informático	Laura Díaz	LD
1	Revisor	Alejandro Romero	AR
2	Auditores (apoyo en revisión)	Luisa Chávez	LC
		Tatiana Cando	TC

2 PLANIFICACIÓN PROPIAMENTE DICHA

PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE	SUPERVISOR
REVISIÓN PREVIA	33	GC	MC
ANÁLISIS DE VENTAS	56	GC	MC
IVA POR PAGAR:	56	GC	MC
CRÉDITO TRIBUTARIO	23	GC	MC

TOTAL	168	
-------	-----	--

La Auditoría Tributaria da inicio con la notificación de la orden de determinación No. AT-OD-001 de fecha 07 de enero del 20X4, a partir de la cual no se podrá dejar para el proceso de determinación por mas de 15 días de acuerdo a lo dispuesto en la LORTI, por lo que es necesario emitir informes quincenales al contribuyente, en los cuales se dará a conocer los avances del procesos de determinación.

Para la Auditoria Tributaria a las declaraciones de impuesto al valor agregado percepción se ha planificado que tenga una duración de 21 días laborables, con una fecha límite hasta el 1 marzo del 20X4.

2 PROGRAMACIÓN

La preparación de este programa de auditoría pretende planificar en forma ordenada y organizada el trabajo de campo para el mejor desenvolvimiento del Auditor Tributario al momento de poner en práctica los planes masivos de fiscalización del Impuesto al Valor Agregado Percepción.

Adicionalmente en el programa se delinear todos los procedimientos a seguir que se consideran necesarios para el análisis y evaluación del objeto auditado cuya aplicación teórica permite detallar el trabajo esencial que se debe realizar, facilitando a la vez el control durante su extensión, sirviendo de evidencia para elaborar el informe (Acta) de determinación relacionado con el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios de los contribuyentes del tributo indicado.

El programa de Auditoría Tributaria del Impuesto al Valor Agregado Percepción aporta además la evidencia de la planificación y alcance de la auditoría, sirviendo de instructivo para la realización del trabajo encomendado, por cuanto en él están plasmados los pasos específicos que debe ejecutar la persona o responsable de llevar a cabo la auditoría, dejando constancia de su participación y tiempo empleado, todo lo cual le permite obtener la información de apoyo necesaria para hacer el diagnóstico de la fiscalización efectuada a los contribuyentes en correspondencia con el tributo.

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN

PROGRAMA DE TRABAJO AUDITORÍA TRIBUTARIA A LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2					
PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIF.	REF. P/T	REALIZADO POR
REVISIÓN PREVIA	20	22	2		
Visitar las instalaciones donde se desarrollaran las actividades.	4	4	0	I-1	GC
Entrevista con el gerente de la compañía.	4	4	0	I-1	GC
Confirmar que las declaraciones y pagos mensuales del IVA hayan sido realizados conforme lo establece el RALRTI para el efecto (noveno dígito del RUC). En las declaraciones realizadas en medio magnético verificar la recepción del SRI.	3	3	0	I-1	GC
En el caso de detectar que el pago fue realizado fuera del tiempo establecido por el RALRTI recalcular el pago correspondientes a intereses por mora y multas.	2	2	0	I-1	GC
Verificar que los ingresos anuales correspondiente a Ventas locales y Exportaciones, registrados en la declaración de Impuesto a la Renta coincidan con los ingresos registrados en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado.	2	3	1	I-3	GC
Recalcular la cadena del crédito tributario.	5	6	1	I-2	GC
ANÁLISIS DE VENTAS	57	49	-8		
Solicitar los mayores de ventas.	6	3	-3	II-1.A	GC
Comparar las ventas registradas contablemente con las ventas declaradas e investigar aquellas diferencias que se consideren significativas.	6	6	0	II-1	GC

Realizar un análisis de participación de las ventas mensuales en relación al total de ventas y seleccionar los cuatro meses más altos así como los meses que según el criterio del Auditor, requieran de una revisión física de los comprobantes de venta.	6	3	-3	II-2	GC
Comparar los saldos de las facturas con los valores registrados contablemente y los presentados en las declaraciones.	7	5	-2	II-2.1	GC
Verificar el orden secuencial de las facturas, y constatar la existencia de las facturas anuladas.	16	16	0	II-2.1	GC
Del libro mayor seleccionar los clientes que hayan realizado mayor porcentaje de compras durante el ejercicio fiscal en análisis y a través de requerimientos de información solicitarles un reporte de sus compras a NES S.A. durante el mismo ejercicio fiscal así como copias de las facturas que le hayan sido emitidas.	6	6	0	II-3	GC
Detallar mensualmente los valores reportados por terceros y revisar las copias de las facturas entregadas a la Administración Tributaria	6	5	-1	II-4.1	GC
Comparar la información entregada por terceros con los registros contables y las declaraciones de la contribuyente en análisis.	4	5	1	II-4	GC
IVA POR PAGAR:	73	74	1		
Detallar mensualmente los valores registrados contablemente correspondientes al IVA por pagar y compararlos con los valores registrados en la declaración de IVA, en el Formulario 104.	8	9	1	II-1	GC
Analizar y documentar las diferencias significativas que se hayan identificado al comparar los valores registrados contablemente y los valores presentados en la declaración del IVA.	9	10	1	II-1	GC
De las facturas emitidas por el Contribuyente seleccionar una muestra, misma que será revisada físicamente para probar que la base imponible del IVA sea: (+) Precio de venta (-) Los descuentos y bonificaciones normales, que consten en la correspondiente factura o nota de crédito, en la que se especifique la factura a la que corresponde el crédito concedido; (+) Impuestos y costos por servicios cuando éstos se presten conjuntamente con la operación gravada;	32	34	2	II-2.1	GC

(+) Flete cuando la transacción se efectúa en el lugar de destino y la transportación se realice con medios o personal del vendedor.					
Recalcular los montos consignados en las facturas seleccionadas y verificar que el Contribuyente haya emitido comprobantes de venta considerando la aplicación del IVA en los casos que dictamina la LRTI.	8	7	-1	II-2.1	GC
A través de la revisión física confirmar que los comprobantes de venta (facturas, notas de venta) emitidos por el Contribuyente contengan los requisitos establecidos en el Reglamento de comprobantes de venta y retención.	16	14	-2	II-2.1	GC
CRÉDITO TRIBUTARIO	38	39	1		
Solicitar los mayores contables correspondientes a IVA por cobrar generado por los costos y gastos incurridos por la compañía.	4	4	0	III-2 III-3	GC
Detallar mensualmente los valores registrados contablemente correspondientes al IVA por cobrar y compararlos con los valores registrados en la declaración de IVA, en el Formulario 104.	8	9	1	III-1	GC
Del mayor de IVA por cobrar realizar la revisión documental de los respaldos que sustenten el IVA en las compras de bienes y servicios durante el ejercicio fiscal en análisis, mismos que deberán cumplir con lo establecido en la normativa tributaria.	5	4	-1	III-2 III-3	GC
Levantar una base de datos con la información correspondiente a los comprobantes que no sean considerados como sustento de costos y gastos conforme lo señala la normativa tributaria.	3	3	0	III-2.1 III-3.1	GC
Solicitar el detalle del IVA por cobrar originado en importaciones gravadas con tarifa 12%	4	4	0	III-4	GC
Realizar la revisión física que sustente el crédito tributario originado en importaciones conforme lo señala la normativa tributaria.	6	7	1	III-4	GC
Realizar un resumen de los valores que no serán considerados como crédito tributario e identificar las diferencias determinadas.	8	8	0	III-5	GC
TOTAL	188	184	-4		

3 Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable

El Auditor Responsable debe analizar si los sistemas informáticos o computacionales tienen influencia importante sobre los procesos contables del contribuyente. Si se detectan riesgos importantes sobre manipulación de dichos sistemas computacionales, se debe incluir dentro de la planificación una evaluación de los sistemas de información, a desarrollarse por profesionales competentes.

Se debe evaluar la confiabilidad del sistema de información financiero/contable de los módulos que intervienen en la consolidación de la información que posteriormente estará plasmada en la declaración del Impuesto al Valor Agregado Percepción.

Para realizar esta verificación es necesario que el Auditor realice las siguientes verificaciones:

Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable

No.	Preguntas	Respuesta		Puntaje Obtenido	Puntaje Óptimo	Observación
		SI	NO			
1	¿El sistema de información contable se compone de los métodos adecuados y los registros de las transacciones por compras y ventas reales para incluir, procesar, resumir y presentar las declaraciones de IVA percepción y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo?	✓		10	10	
2	¿El sistema contable identifica y registra todas las transacciones validas, así como anula las transacciones que pudieran generar fraude como registrar dos veces un ingreso con el mismo número de transacción?		✓	0	10	Se comprobó que el sistema en algunos casos duplica el número del registro, anulando de esta manera uno de los dos registros de ingresos.
3	¿El sistema contable permite conocer a detalle la composición de los ingresos para identificar su naturaleza y por consiguiente su tarifa impositiva?	✓		6	6	
4	¿El sistema calcula automática los valores correspondientes al impuesto al valor agregado percibido y los traslada a la cuenta de mayor correspondiente?	✓		10	10	

5	¿El sistema contable permite determinar que todas las transacciones por ventas donde se haya generado Impuesto al Valor Agregado se encuentren debidamente registradas y posteriormente hayan pasado a formar parte del Impuesto causado en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción?	✓		10	10	
6	¿El sistema contable verifica que las compras registradas hayan sido previamente planificadas y estén ingresadas en el módulo de órdenes de compra?	✓		6	6	
7	¿El sistema contable no permite manipular la cuenta de crédito tributario sino que este se encuentra enlazado al modulo de compras?	✓		10	10	
8	¿Describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros y en las declaraciones impositivas?		✓	0	6	No permite identificar las cuentas que conforman cada casillero, ni clasificar las transacciones de acuerdo a las necesidades de la organización, para elaborar los informes financieros y las declaraciones impositivas.
9	¿Computa el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su verdadero valor monetario en los Estados Financieros así como en las declaraciones sin permitir que se manipule los valores registrados de una manera dolosa?	✓		8	8	
10	¿Determina el periodo en que ocurrieron las transacciones de compra y venta para registrarlas en el periodo contable correspondiente?.		✓	0	8	El sistema contable no cuenta con un aplicativo para validar el periodo en el que se registran las transacciones, permitiendo de esta manera que en algunos casos se manipule la contabilidad de periodos anteriores.

11	¿El sistema contable es amigable y permite que su propietario genere actualizaciones conforme cambia la normativa tributaria?		✓	0	6	El sistema contable no le permite al propietario realizar actualizaciones por el mismo, sin embargo cuenta con facilidades para que el proveedor del mismo lo actualice de una manera rápida.
12	¿Presenta correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros y posteriormente en las declaraciones del impuesto al Valor Agregado Percepción?	✓		10	10	
TOTAL				70	100	

REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
0-60	61-80	81-90	91-100
	70		

Después de evaluar el Sistema Financiero/Contable se puede concluir que la empresa contribuyente NES S.A. confirma en un 70% que sus operaciones se realicen bajo condiciones de control adecuadas; de lo anterior se puede concluir que el control interno sobre el sistema financiero/contable es bueno, debido a que no cuenta con ciertas condiciones básicas para garantizar la veracidad y exactitud de la información que genera.

4 DETECCIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS

Corresponde al riesgo de que el auditor exponga los resultados finales de una revisión erróneamente; pueden darse riesgos propios de las cuentas por exposiciones erróneas, riesgos no corregidos oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno, y riesgos no detectados por el auditor.

Para efectos de la revisión de la Administración Tributaria, el riesgo de auditoria, dentro de un proceso de revisión puntual o integral, se presenta cuando incumplimientos importantes por parte del contribuyente no son detectados por el auditor tributario.

Los riesgos de auditoria incluyen:

RIESGO INHERENTE

Es la posibilidad de que el saldo de las cuentas de ventas y compras , así como el saldo de las cuentas del impuesto al valor agregado percepción y del crédito tributario hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente

o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos, por no estar implementados los correspondientes controles internos.

Las características del negocio del contribuyente y de su industria afectan a la auditoría en su conjunto. Por tanto, influyen también en las afirmaciones referentes a varias cuentas de los estados financieros. Por ejemplo, algunas características del negocio como las siguientes denotan un alto riesgo inherente:

- Rentabilidad variable del cliente respecto a otras compañías de la industria.
- Resultados operativos que son sumamente sensibles a los factores económicos.
- Problemas de negocio en marcha.
- Grandes distorsiones conocidas y probables detectadas en auditorías anteriores.
- Rotación importante, reputación dudosa o habilidades contables inadecuadas de la administración.

Por lo tanto, basándose en el conocimiento del Auditor se ha determinado un riesgo inherente equivalente al 35% tomando en cuenta las consideraciones antes señaladas.

RIESGO DE CONTROL

Es la posibilidad de que los saldos de las cuentas en análisis que intervienen en la elaboración y pago de las declaraciones del impuesto al valor agregado percepción,

hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos, por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno.

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los controles del contribuyente concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros.

Los controles bien diseñados que funcionan eficientemente aumentan la confiabilidad de los datos contables. Se evitan errores o se sacan a la luz oportunamente, mediante pruebas integradas o comprobaciones cruzadas que están incorporadas al sistema.

Después de evaluar el Sistema Financiero/Contable se puede concluir que el riesgo de control establecido es del 30%, que determina que el sistema tiene deficiencias en cuanto al registro de las transacciones, generando poca veracidad de la información presentada, tal como se muestra a continuación:

Porcentaje máximo de Control Interno:	100%
(-) Evaluación del Control Interno:	70%
(=) Riesgo de Control:	30%

RIESGO DE DETECCIÓN

Es la posibilidad de que los saldos de las cuentas en análisis hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, sin que hayan podido ser detectadas

por los procedimientos de aplicados por el Auditor dentro de la determinación tributaria.

Basándose en las evaluaciones antes realizadas y considerando el criterio del Auditor se establecerá que el riesgo de detección que el Auditor Tributario esta dispuesto a asumir de un 20%, generando la probabilidad de que en la revisión no se detecten inconsistencias, errores o desviaciones de importancia.

RIESGO DE AUDITORÍA

Los riesgos pueden incrementar el potencial de errores o irregularidades en aplicaciones puntuales, en bases de datos, en archivos maestros o en actividades de procesamiento específicos.

Sin embargo, los Riesgos están presentes en cualquier proceso que se ejecute, por tal razón podemos afirmar que la Auditoría no está exenta de este concepto.

Después de realizar verificaciones sobre la confiabilidad de lo sistema financiero/contable, así como de la aplicación de controles adecuados, podemos de terminar que el riesgo de auditoria es el siguiente:

RIESGO DE AUDITORÍA=	RI * RC * RD
RIESGO DE AUDITORÍA=	35% * 30% * 20%
RIESGO DE AUDITORÍA=	2,10%

Así pues, los auditores enfrentan un riesgo de auditoría de 2,10% de que los errores materiales hayan ocurrido evadiendo los controles del contribuyente y los procedimientos de los auditores.

5 APLICACIÓN DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS

Las técnicas y procedimientos que se han aplicado en la ejecución de esta Auditoría constituyen los métodos prácticos de investigación y obtención de hallazgos que serán utilizados para comprobar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones del proceso de determinación tributaria del Servicio de Rentas Internas SRI.

Las técnicas de auditoría que utilizaremos son las siguientes:

PROCEDIMIENTO	TÉCNICA
Visitar las instalaciones donde se desarrollaran las actividades.	OBSERVACIÓN
Entrevista con el gerente de la compañía.	INDAGACIÓN
Confirmar: Que la presentación y pago mensual del IVA hayan sido realizados conforme lo establece el RLORTI para el efecto (noveno dígito del RUC). En las declaraciones realizadas en medio magnético verificar la recepción del SRI.	CONFIRMACIÓN

Recalcular: Si se detectaran casos en los que el pago fue realizado fuera del tiempo establecido por la LORTI se debe recalcular el pago correspondiente a intereses de mora y multa.	COMPUTACIÓN
Revisar: En la base de trámites del Departamento pertinente la existencia o no de autorizaciones 100% Crédito Tributario.	REVISIÓN
Verificar: Que los ingresos anuales correspondientes a Ventas locales y Exportaciones, registrados en la declaración de Impuesto a la Renta coincidan con los ingresos registrados en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado.	VERIFICACIÓN
Verificar: Que lo declarado como importaciones en la declaración del Impuesto al Valor Agregado coincida con lo registrado en la declaración de Impuesto a la Renta.	VERIFICACIÓN
Confirmar: Si el contribuyente a sido notificado a través de Gestión Tributaria por haberse identificado diferencias que afecten la base imponible del Impuesto al Valor Agregado.	CONFIRMACIÓN
Recalcular la cadena del crédito tributario.	COMPUTACIÓN
ANÁLISIS DE VENTAS	
Detallar mensualmente los valores registrados contablemente correspondientes al IVA por cobrar y por pagar y compararlos con los valores registrados en la declaración de IVA, en el Formulario 104.	COMPARACIÓN
Analizar y documentar las diferencias significativas que se hayan identificado al comparar los valores registrados contablemente y los valores presentados en la declaración del IVA.	VERIFICACIÓN
Comparar las ventas registradas contablemente con las ventas declaradas e investigar aquellas diferencias que se consideren significativas.	COMPARACIÓN
Comparar los saldos de las facturas con los valores registrados contablemente y los presentados en las declaraciones.	COMPARACIÓN
Verificar el orden secuencial de las facturas, y constatar la existencia de las facturas anuladas.	VERIFICACIÓN
IVA POR PAGAR:	
De las facturas emitidas por el Contribuyente seleccionar una muestra, misma que será revisada físicamente para probar que la base imponible del IVA sea:	VERIFICACIÓN
Recalcular los montos consignados en las facturas seleccionadas y verificar que el Contribuyente haya emitido comprobantes de venta considerando la aplicación del IVA en los casos que dictamina la LORTI.	COMPUTACIÓN
A través de la revisión física confirmar que los comprobantes de venta (facturas, notas de venta) emitidos por el Contribuyente contengan los requisitos establecidos en el Reglamento de comprobantes de venta y retención.	REVISIÓN INSPECCIÓN
CRÉDITO TRIBUTARIO	
Cruzar los valores registrados en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado como compras con los registros contables presentados por el	CONCILIACIÓN

contribuyente.	
Cruzar los valores registrados como costos y gastos registrados contablemente y con los valores registrados en las declaraciones de impuesto al Valor Agregado.	VERIFICACIÓN
De los mayores solicitados seleccionar una muestra para efectuar un análisis de gastos, compras locales e importaciones de activos fijos e inventarios.	REVISIÓN FÍSICA

6 PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo son documentos preparados por un Auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización

de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Los papeles de trabajo están constituidos por el registro material que conserva el Auditor del trabajo realizado, incluyendo los procedimientos empleados, pruebas realizadas, información obtenida, etc.

Los papeles de trabajo son la documentación de todo el trabajo realizado por los auditores, por lo tanto estos deben contener el soporte necesario para el resultado de la auditoría, convirtiéndose en una forma de evidenciar el trabajo de auditoría desarrollado, los mismos que podrían ser utilizados en acciones legales posteriores.

Ningún conjunto de papeles de trabajo estándar es apropiado para todas las empresas, por lo que cada uno de estos será diseñado por el Auditor Responsable acorde a sus necesidades y las condiciones y características de la empresa en análisis.

En conclusión, los papeles de trabajo son la evidencia de que la auditoría fue realizada objetivamente y en total apego a las normas técnicas y legales vigentes, por lo que son de esencial importancia para sustentar las inconsistencias identificadas a través de las pruebas realizadas, por lo que antes de exponer el Acta de Determinación Tributaria, a continuación se detallan los papeles de trabajo utilizados en la determinación de las declaraciones impositivas correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Percepción:

REVISIÓN FECHAS DE PRESENTACIÓN
 RECALCULO DE MULTAS E INTERESES
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONOMICO 20X2

I-I

Mes	No. de formulario	Fecha de vencimiento	Fecha de pago	Ref.	Caillero c	902	903	904	999	RECÁLCULO SRI			
					Impuesto a Pagar	Intereses por Mora	Multas	Total Pagado	Intereses	Multas	Total a Pagar	Diferencia	
Enero	2051138	12/02/20X2	12/02/20X2			0,00			0,00			0,00	0
Febrero	2073196	12/03/20X2	12/03/20X2			0,00			0,00			0,00	0
Marzo	207685	12/04/20X2	12/04/20X2			0,00			0,00			0,00	0
Abril	363569	12/05/20X2	14/05/20X2	(2)		0,00			0,00			0,00	0
Mayo	363572	12/06/20X2	25/05/20X2	(1)		24.320,00	0,00	0,00	24.320,00	200,40	729,60	25.250,00	-930
Junio	1547569	12/07/20X2	12/07/20X2			0,00			0,00			0,00	0
Julio	1578366	12/08/20X2	13/08/2005	(2)		86.660,00			86.660,00			86.660,00	0
Agosto	1621387	12/09/20X2	12/09/20X2			1.560,00			1.560,00			1.560,00	0
Septiembre	1663600	12/10/20X2	12/10/20X2			125.760,00			125.760,00			125.760,00	0
Octubre	1707240	12/11/20X2	12/11/20X2			38.100,00			38.100,00			38.100,00	0
Noviembre	1750325	12/12/20X2	12/12/20X2			100.860,00			100.860,00			100.860,00	0
Diciembre	1807861	12/01/20X3	14/01/20X3	(2)		63.344,00			63.344,00			63.344,00	0
TOTAL						440.604,00			440.604,00	200,40	729,60	441.634,00	-830

(1) Recalcular multas e intereses.

(2) Fecha de vencimiento día no laborable

Realizado por:

GC

Fecha:

ENE - 20X4

AUDITORÍA TRIBUTARIA
 CADENA DE IVA (ENERO - JULIO)
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 2022

I-2
 1/2

RESFISCAL	RECALCULO SRI	ENERO	RECALCULO SRI	FEBRERO	RECALCULO SRI	MARZO	RECALCULO SRI	ABRIL	RECALCULO SRI	MAYO	RECALCULO SRI	JUNIO	RECALCULO SRI	JULIO
% DE VENTAS GRAVADAS RESPECTO DEL TOTAL		1,01		1,01		1,01		1,01		1,01		1,01		1,01
VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	3.301.000,00	3.301.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	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	0,00
TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES	3.301.000,00	3.301.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
IMP. VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	370.000,00	370.000,00	400.000,00	400.000,00	840.000,00	840.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00	384.000,00	384.000,00	370.000,00	430.000,00	430.000,00
IMP. VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	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	0,00
TOTAL IMPUESTO COMPRAS LO CALRE DE BIENES GRAVADOS	370.000,00	370.000,00	400.000,00	400.000,00	840.000,00	840.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00	384.000,00	384.000,00	384.000,00	430.000,00	430.000,00
COMPRAS LO CALRE DE BIENES GRAVADOS	100.000,00	100.000,00	30.000,00	30.000,00	70.000,00	70.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	81.000,00	81.000,00	70.000,00	80.000,00	80.000,00
COMPRAS LO CALRE DE SERVICIOS GRAVADOS	300.000,00	300.000,00	470.000,00	470.000,00	80.000,00	80.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	170.000,00	170.000,00
ACT. FIJOS GRAVADOS	10.000,00	10.000,00	1.000,00	1.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	4.000.000,00	4.000.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
EXPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	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	0,00
COMPRAS LO CALRE DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERCA	10.000,00	10.000,00	7.000,00	7.000,00	30.000,00	30.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
EXPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
IMP. COMPRAS LO CALRE NETAS DE BIENES GRAVADOS	10.000,00	10.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	10.000,00	10.000,00	3.700,00	3.700,00	7.000,00	7.000,00
IMP. COMPRAS LO CALRE NETAS DE SERVICIOS GRAVADOS	37.000,00	37.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00	37.000,00	37.000,00	30.000,00	30.000,00	30.700,00	30.700,00
IMP. ACT. FIJOS GRAVADOS	1.000,00	1.000,00	100,00	100,00	37.000,00	37.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
IMP. EXPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	840.000,00	840.000,00	830.000,00	830.000,00	490.000,00	490.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	180.000,00	180.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
IMP. EXPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	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	0,00
SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES	807.400,00	807.400,00	807.400,00	807.400,00	492.600,00	492.600,00	807.400,00	807.400,00	100.720,00	100.720,00	200.600,00	200.600,00	320.000,00	320.000,00
IMPUESTO RESULTANTE DEL MES (TOTAL IVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	347.400,00	347.400,00	0,00	0,00	100.200,00	100.200,00	0,00	0,00	100.320,00	100.320,00
USUALDO CREDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	0,00	0,00	311.000,00	311.000,00	430.300,00	430.300,00	73.000,00	73.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
TRANSFERENCIAS EN LA FUENTE DE IVA SUPLENIDAS EFECTUADAS	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00
USUALDO CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	311.000,00	311.000,00	420.200,00	420.200,00	72.000,00	72.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
TOTAL A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.320,00	34.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAGO PREVIO	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	0,00
INTERES POR MORSA	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	0,00
TOTAL PAGADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.320,00	34.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Realizado por: G.C.
 Fecha:ENE: 2022

AUDITORÍA TRIBUTARIA CADENA DE IVA (AGOSTO - DICIEMBRE) S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2											I-2 2/2		
MES FISCAL	RECALCULO SRI	AGOSTO	RECALCULO SRI	SEPTIEMBRE	RECALCULO SRI	OCTUBRE	RECALCULO SRI	NOVIEMBRE	RECALCULO SRI	DICIEMBRE	TOTAL RECALCULADO	TOTAL DECLARADO	DIFEREN
IMPUESTO DE VENTAS GRAVADAS RESPECTO DEL TOTAL		1,00		1,00		1,00		1,00		1,00			
VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	3.400.000,00	3.400.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	46.250.000,00	46.250.000,00	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00	63.000,00	
TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES	3.400.000,00	3.400.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	46.313.000,00	46.313.000,00	
IMPUESTO DE VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	408.000,00	408.000,00	312.000,00	312.000,00	624.000,00	624.000,00	516.000,00	516.000,00	444.000,00	444.000,00	5.509.200,00	5.509.200,00	
IMPUESTO DE VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.560,00	7.560,00	
TOTAL IMPUESTO	408.000,00	408.000,00	312.000,00	312.000,00	624.000,00	624.000,00	516.000,00	516.000,00	444.000,00	444.000,00	5.516.760,00	5.516.760,00	
COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	50.000,00	50.000,00	58.000,00	58.000,00	570.000,00	570.000,00	89.000,00	89.000,00	300.000,00	300.000,00	1.022.000,00	1.622.000,00	
COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	185.000,00	185.000,00	200.000,00	200.000,00	212.000,00	212.000,00	269.000,00	269.000,00	515.000,00	515.000,00	2.958.000,00	2.958.000,00	
ACTIVOS FIJOS GRAVADOS	27.000,00	27.000,00	14.000,00	14.000,00	500,00	500,00	1.500,00	1.500,00	1.300,00	1.300,00	396.300,00	396.300,00	
IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	3.100.000,00	3.100.000,00	1.280.000,00	1.280.000,00	4.100.000,00	4.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00	37.270.000,00	37.270.000,00	
IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO	9.500,00	9.500,00	32.500,00	32.500,00	20.500,00	20.500,00	6.700,00	6.700,00	70.300,00	70.300,00	231.700,00	231.700,00	
IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS	6.000,00	6.000,00	6.960,00	6.960,00	68.400,00	68.400,00	10.680,00	10.680,00	36.000,00	36.000,00	194.640,00	194.640,00	
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE SERVICIOS GRAVADOS	22.200,00	22.200,00	24.000,00	24.000,00	25.440,00	25.440,00	32.280,00	32.280,00	61.800,00	61.800,00	354.960,00	354.960,00	
IMP. ACT. FIJOS GRAVADOS	3.240,00	3.240,00	1.680,00	1.680,00	60,00	60,00	180,00	180,00	156,00	156,00	47.556,00	47.556,00	
IMP. IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACTIV. FIJOS)	372.000,00	372.000,00	153.600,00	153.600,00	492.000,00	492.000,00	372.000,00	372.000,00	282.000,00	282.000,00	4.472.400,00	4.472.400,00	
IMP. IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES	403.440,00	403.440,00	186.240,00	186.240,00	585.960,00	585.960,00	415.140,00	415.140,00	379.356,00	379.356,00	5.069.556,00	5.069.556,00	
IMPUESTO RESULTANTE DEL MES (TOTAL IVA)	4.560,00	4.560,00	125.760,00	125.760,00	38.100,00	38.100,00	100.860,00	100.860,00	64.044,00	64.044,00	969.324,00	969.324,00	
Saldo credito tributario del mes anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	982.520,00	982.520,00	
Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	700,00	6.600,00	6.600,00	
Saldo credito tributario para el próximo mes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	982.520,00	982.520,00	
TOTAL IVA A PAGAR	1.560,00	1.560,00	125.760,00	125.760,00	38.100,00	38.100,00	100.860,00	100.860,00	63.344,00	63.344,00	440.004,00	440.004,00	
PAGO PREVIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INTERES POR MORA	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 PAGADO	1.560,00	1.560,00	125.760,00	125.760,00	38.100,00	38.100,00	100.860,00	100.860,00	63.344,00	63.344,00	440.004,00	440.004,00	

Realizado por: GC
Fecha: ENE - 20X4

ANÁLISIS DE DIFERENCIAS
 VENTAS DECLARADAS EN RENTA vs. IVA
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

I-3

Cas.	Detalle	20X2
699	Total ingresos registrados en declaración de Impuesto a la Renta.	47.500.000,00
517	Total ingresos registrados en declaraciones de IVA.	46.313.000,00
DIFERENCIA		1.187.000,00

EXPLICACION SEGUN NES S.A.

Ventas 12 %	46.250.000,00	⊖
Otros Ingresos	1.250.000,00	⊖
Total declarado casillero 699	<u>47.500.000,00</u>	
Ventas Tarifa 12 %	46.250.000,00	⊖
Ventas Activos Fijos 12%	<u>63.000,00</u>	
	<u>46.313.000,00</u>	

- ⊖ Incluye comisiones, intereses, diferencia en caja.
- ⊖ Cotejado - ventas Netas gravadas con tarifa 12%

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4

VENTAS NETAS DECLARADAS vs. VALORES REGISTRADOS EN EL MAYOR CONTABLE
 IVA EN VENTAS DECLARADO vs. VALORES REGISTRADOS EN EL MAYOR CONTABLE
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-1

MES FISCAL	Valores en US\$ declarados por NES S.A.		Valores en US\$ según mayores presentados por NES S.A.		Diferencia determinada por la Adm Instrucción Tributaria	
	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas
ENERO	2.300.000,00	276.000,00	2.300.000,00	276.000,00	0,00	0,00
FEBRERO	4.000.000,00	480.000,00	4.000.000,00	480.000,00	0,00	0,00
MARZO	7.000.000,00	840.000,00	7.000.000,00	840.000,00	0,00	0,00
ABRIL	3.500.000,00	420.000,00	3.500.000,00	420.000,00	0,00	0,00
MAYO	3.200.000,00	384.000,00	3.200.000,00	384.000,00	0,00	0,00
JUNIO	3.450.000,00	373.200,00	3.450.000,00	373.200,00	0,00	0,00
JULIO	3.600.000,00	432.000,00	3.600.000,00	432.000,00	0,00	0,00
AGOSTO	3.400.000,00	408.000,00	3.400.000,00	408.000,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE	2.600.000,00	312.000,00	3.000.000,00	360.000,00	-400.000,00	-48.000,00
OCTUBRE	5.200.000,00	624.000,00	5.200.000,00	624.000,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE	4.300.000,00	516.000,00	4.300.000,00	516.000,00	0,00	0,00
DICIEMBRE	3.700.000,00	444.000,00	3.700.000,00	444.000,00	0,00	0,00
TOTAL	46.250.000,00	5.509.200,00	46.650.000,00	5.557.200,00	-400.000,00	-48.000,00

♦ Diferencia originada por el valor mayor registrado en la contabilidad y no declarado a la Adm Instrucción Tributaria.

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4

MAJOR CONTABLE VENTAS
VENTAS TARIFA 12%
NES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2012

II-1 A

FECHA ASIENTO	CONCEPTO	MES	RE-DIARIO	FACT	BENEFICIARIO	REF. BEN.	COD. CTA.	DÉBITO	CRÉDITO
2901/2012	MOD. S 6001 PCD 047790026	1	691	SI	BUS TRACK LINER S.A.	F.G000037	40101010000	0,00	180.000,00
2901/2012	MOD OF 172152 PCD 0477900349	1	590	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	F.G0000374	40101040000	0,00	50.000,00
3101/2012	REPUESTOS	1	1895	SI	ANTECSA	F.151800149061	40102030000	0,00	48.000,00
0603/2012	MOD OF 172152 PCD 0477900349	3	1614	SI	COLONIAL S.A.	F.C.12421	40102040000	0,00	32.000,00
0401/2012	MOD OF 172152 PCD 0477900349	1	59	SI	ECUAVIA S.A.	F.G.989	40102050000	0,00	84.920,00
1203/2012	MOD OF 172152 PCD 0477900349	3	408	SI	MARCICARG S.A.	F.GS.1203	40102050000	0,00	202.400,00
1701/2012	REPUESTOS	1	893	SI	TRANSCÓVI S.A	F.589	40102050000	0,00	10.910,00
2001/2012	OT 22978	1	1622	SI	TRANSCÓVI S.A	F.C.12590	40102050000	0,00	63.100,00
2403/2012	OT 22724	3	1250	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	F.C.12687112	40102050000	0,00	200.900,00
2903/2012	OT 022017	3	453	SI	ECUAVIA S.A.	F.GS.1247	40102050000	0,00	232.100,00
2901/2012	SERVICIO OT 022236	1	767	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	F.GS0001391	40102050000	0,00	160.000,00
3103/2012	OT 23253	3	869	SI	ECUAVIA S.A.	F.L.2702	40102050000	0,00	093.280,00
3101/2012	OT 23134	1	1327	SI	ECUAVIA S.A.	F.L.2703	40102050000	0,00	164.420,00
1010/2012	OT 022727	10	343	SI	BUS TRACK LINER S.A	F.GS.1162	40103010000	0,00	07.000,00
1503/2012	OT 22813 OTIA 22813	3	1768	SI	POZO VITE RIVAN MARCELLO	F.C.12492	40103010000	0,00	58.500,00
2302/2012	F.691 REPUESTOS	2	387	SI	ANTECSA	F.691	40102050000	0,00	819.500,00
2402/2012	F.C12932 OT 23616	2	780	SI	COLONIAL S.A.	F.C12932	40102050000	0,00	512.100,00
2802/2012	F.C13085 OT 24126	2	1122	SI	ECUAVIA S.A.	F.C13085	40102050000	0,00	469.400,00
2802/2012	F.L2965 OT 23961	2	2263	SI	MARCICARG S.A.	F.L2965	40102050000	0,00	271.560,00
2802/2012	F.G0001472 REPUESTOS	2	716	SI	TRANSCÓVI S.A	F.G0001472	40102050000	0,00	174.800,00
2502/2012	F.GS1479 OT 23497	2	141	SI	TRANSCÓVI S.A	F.GS1479	40103010000	0,00	13.520,00
2802/2012	F.L2982 OT 24078	2	2272	SI	BUS TRACK LINER S.A	F.L2982	40103020000	0,00	22.610,00
2302/2012	F-15234 REPUESTOS	2	581	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	F-15234	40101010000	19.900,00	0,00
2502/2012	F.C13078 OT 021082	2	867	SI	ANTECSA	F.C13078	40101020000	25.800,00	0,00
1501/2012	F.2460 PD 0477900040	1	705	SI	COLONIAL S.A.	F.2460	40101010000	0,00	63.392,00
2203/2012	F.2477 PD 0477900063	3	1468	SI	ECUAVIA S.A.	F.2477	40101060000	0,00	53.743,00
1801/2012	F.G0000353 MOD 2648 LB 0501677900023	1	547	SI	CONCERROAZUL S.A.	F.G0000353	40101070000	0,00	10.000,00
0410/2012	F.01543 REPUESTOS	10	61	SI	CONCERROAZUL S.A.	F.01543	40102020000	0,00	250.000,00
1803/2012	F.GS1976 OT 24122 25015 BLINDADO 331	3	539	SI	ANTECSA	F.GS1976	40102030000	0,00	895.000,00
3001/2012	F.C13240 OT 24334	1	2442	SI	BUS TRACK LINER S.A.	F.C13240	40102030000	0,00	134.000,00
3103/2012	F.967 REPUESTOS	3	2622	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A	F.967	40102040000	199.000,00	0,00
0301/2012	F.GS1746 OT 24236	1	48	SI	ANTECSA	F.GS1746	40102050000	0,00	260.887,00
0403/2012	F.GS1778 OT 23509	3	85	SI	COLONIAL S.A.	F.GS1778	40102050000	0,00	277.859,00
0503/2012	F.G1562 REPUESTOS	3	97	SI	ECUAVIA S.A.	F.G1562	40102050000	0,00	451.254,00
0803/2012	F.C13161 OT 24342	3	272	SI	MARCICARG S.A.	F.C13161	40102050000	0,00	273.887,00
0810/2012	F.G1591 REPUESTOS	10	176	SI	TRANSCÓVI S.A	F.G1591	40102050000	0,00	960.000,00
0901/2012	F.G1602 REPUESTOS	1	242	SI	TRANSCÓVI S.A	F.G1602	40102050000	0,00	543.589,00
0901/2012	F.G1602 REPUESTOS	1	242	SI	TRANSCÓVI S.A	F.G1602	40102050000	0,00	54.385,00
1003/2012	F-15714 AUTOS CONTAINERS BL	3	367	SI	BUS TRACK LINER S.A.	F.15714	40102050000	0,00	1.500.000,00
1103/2012	F.G1616 REPUESTOS	3	275	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A.	F.G1616	40102050000	0,00	365.985,00
1103/2012	F-15707 REPUESTOS	3	384	SI	ANTECSA	F-15707	40102050000	159.800,00	0,00
1103/2012	F.L3079 OT 24146	3	425	SI	COLONIAL S.A.	F.L3079	40102050000	0,00	234.887,00
1410/2012	F.G1649 REPUESTOS	10	374	SI	ECUAVIA S.A.	F.G1649	40102050000	0,00	36.000,00
1603/2012	F.15760 AUTOS CONTAINERS BL	3	736	SI	RMATEC S.A.	F.15760	40102050000	0,00	1.780.958,00
2203/2012	F.C13381 OT 24798	3	1505	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A.	F.C13381	40102050000	0,00	78.957,00
2003/2012	F.16003 REPUESTOS	3	2361	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A.	F.16003	40102050000	0,00	1.748,24
0903/2012	F.C13111 OT 23649 REPUESTOS	3	258	SI	ANTECSA	F.C13111	40103020000	0,00	1.800,00
2110/2012	F.C16274 OT 31802	10	1482	SI	CONCERROAZUL S.A	F.C16274	40101020000	50.000,00	0,00

Realizado por: **BC**
 Fecha: **ENE 2014**
 1/1

MAYOR CONTABLE VENTAS VENTAS TARIFA 12% N° 55 A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2	II.1.A
--	---------------

FECHA ASIENTO	CONCEPTO	QUE	Nº DIARIO	BENEFICIARIO	REF. BEN.	COB. CTA.	DÉBITO	CRÉDITO
180103283	F. 02482, RPPURR100	11	488	AUTOMOTORES CONVAR S.A.	F. 04832	4512080000	0,00	432.000,00
180103283	F. C1832, DI. 2882	11	1100	AVTRC S.A.	F. C1832	4512080000	0,00	45.000,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	10	439	INDUSTRIAL AUTO S.A.	F. 002378	4512080000	0,00	8,10
180103283	F. 021, RPPURR100	7	389	SIGAL S.A.	F. 021	4512080000	0,00	1.985,00
280103283	F. 002377, DI. 2882 RPPURR100	3	1119	TRVCA S.A.	F. 002377	4512080000	4,88	1.803,81
180103283	F. 4330, DI. 28719	4	87	RMATRC S.A.	F. 4330	4512080000	0,00	1.808.905,00
180103283	F. 002377, DI. 2882	4	127	PO28 CONSTRUCTORA S.A.	F. 002377	4512080000	0,00	482.907,00
180103283	F. C1328, DI. 2882	4	2280	SIGAL S.A.	F. C1328	4512080000	0,00	785.927,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	4	478	PORTRAB S.A.	F. 002378	4512080000	0,00	135.489,00
180103283	F. 02488, RPPURR100	8	880	PO28 CONSTRUCTORA S.A.	F. 02488	4512080000	0,00	7.302,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	4	227	GRPDA ALVARADO CDRAR RUPERTO	F. 002378	4512080000	0,00	21.225,00
180103283	F. C1384, DI. 2882	4	2843	PO28 CONSTRUCTORA S.A.	F. C1384	4512080000	0,00	88.884,00
180103283	F. 021, RPPURR100	2	285	RMATRC S.A.	F. 021	4512080000	48.000,00	0,00
180103283	F. C1387, DI. 2882	4	787	TRVCA S.A.	F. C1387	4512080000	0,00	488.788,00
180103283	F. 4348, DI. 2882	4	2389	PORTRAB S.A.	F. 4348	4512080000	0,00	781.784,00
180103283	F. 1848, RPPURR100	8	38	PO28 CONSTRUCTORA S.A.	F. 1848	4512080000	0,00	45.000,00
180103283	F. C1428, DI. 2882	8	1817	PO28 CONSTRUCTORA S.A.	F. C1428	4512080000	0,00	892.480,00
280103283	F. 0232, RPPURR100 CARABANITA AUT. JORNADA R.	8	384	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 0232	4512080000	0,00	37.800,00
180103283	F. 4378, DI. 2882	8	2384	PORTRAB S.A.	F. 4378	4512080000	0,00	281.000,00
180103283	F. C1428, DI. 2882	8	2384	AVTRC S.A.	F. C1428	4512080000	0,00	1.100.000,00
180103283	F. C1428, DI. 2882	8	2384	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. C1428	4512080000	0,00	281.000,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	8	788	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 002378	4512080000	0,00	184.000,00
280103283	F. 1848, RPPURR100	8	1822	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 1848	4512080000	281.000,00	0,00
280103283	F. 0232, RPPURR100 CRD.AUT. MARION LORPE C.C.2824	8	387	RMATRC S.A.	F. 0232	4512080000	0,00	278.000,00
180103283	F. 8.188, DI.2882	8	117	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 8.188	4512080000	0,00	48.875,00
180103283	F. C1488, DI. 2882	8	838	AVTRC S.A.	F. C1488	4512080000	0,00	1.878.000,00
180103283	F. 1288	8	183	SIGAL S.A.	F. 1288	4512080000	0,00	45.000,00
180103283	F. 1278, RPPURR100	8	184	SIGAL S.A.	F. 1278	4512080000	0,00	282.000,00
180103283	PRMO AUTOSOM PADRE CIBNTR	8	2281	SR S.A.	F. AC128	4512080000	0,00	88.000,00
180103283	F. 4387, DI. 2882	8	127	SIGAL S.A.	F. 4387	4512080000	0,00	38.000,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	8	388	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 002378	4512080000	0,00	288.000,00
280103283	BOFFRA COMO ACTIVO FID	8	2281	SR S.A.	F. 888188 x 128	4512080000	0,00	288.000,00
180103283	F. C1487, DI. 2882	8	2281	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. C1487	4512080000	0,00	882.000,00
180103283	F. 4487, DI. 2882	8	788	PO28 VIERIVAN MARCELO	F. 4487	4512080000	0,00	282.800,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	8	437	AVTRC S.A.	F. 002378	4512080000	0,00	781.000,00
180103283	F. 1278, RPPURR100	8	1847	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. 1278	4512080000	61.000,00	0,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	10	487	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. 002378	4512080000	0,00	8,00
180103283	F. 002388, DI. 2882	7	488	AVTRC S.A.	F. 002388	4512080000	0,00	181.000,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	7	38	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 002378	4512080000	0,00	28.788,00
180103283	F. 1848, RPPURR100	7	878	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. 1848	4512080000	0,00	278.000,00
280103283	F. 1488, RPPURR100	7	1383	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 1488	4512080000	0,00	280.000,00
280103283	F. C1888, DI. 2882	7	1382	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. C1888	4512080000	0,00	88.888,00
280103283	F. 1848, RPPURR100	7	278	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. 1848	4512080000	0,00	88.782,00
180103283	F. 002388, DI. 2882	7	278	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. 002388	4512080000	0,00	28.888,00
280103283	F. 002388, DI. 2882	7	285	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. 002388	4512080000	0,00	18.882,00
180103283	F. C1888, DI. 2882	7	383	SIGAL S.A.	F. C1888	4512080000	0,00	87.888,00
180103283	F. 002388, DI. 2882	7	834	EXP. CARDA. CIA. LTD.	F. 002388	4512080000	0,00	181.000,00
180103283	F. C1888, DI. 2882	7	2281	MARCICARD S.A.	F. C1888	4512080000	0,00	28.488,00
180103283	F. 1848, RPPURR100	7	847	CARRERAS CAR ASOCIADOS CM. LTD.	F. 1848	4512080000	0,00	1.188.000,00
180103283	F. C1888, DI. 2882	7	838	MARCICARD S.A.	F. C1888	4512080000	0,00	878.000,00
180103283	F. C1888, DI. 2882	8	2888	CONCERNIAZUL S.A.	F. C1888	4512080000	0,00	1.788.818,00
180103283	F. 002378, DI. 2882	8	1383	AVTRC S.A.	F. 002378	4512080000	0,00	21.888,00
180103283	F. 021, RPPURR100	8	78	SIGAL S.A.	F. 021	4512080000	0,00	8.288,00
180103283	F. 1848, RPPURR100	8	138	EXP. CARDA. CIA. LTD.	F. 1848	4512080000	0,00	181.888,00
280103283	F. 0238, RPPURR100	8	1382	EXP. CARDA. CIA. LTD.	F. 0238	4512080000	0,00	278.888,00
180103283	F. 002388, DI. 2882	8	888	HOTEL COLON GUAYASUL S.A.	F. 002388	4512080000	0,00	181.000,00
280103283	F. C.1888, DI. 2882	8	83	BUS TRACA LIMFR S.A.	F. C.1888	4512080000	0,00	181.000,00
180103283	F. 4888, DI. 2882	8	2119	MARCICARD S.A.	F. 4888	4512080000	0,00	280.000,00
180103283	F. 1848, RPPURR100	8	1788	EXP. CARDA. CIA. LTD.	F. 1848	4512080000	28.888,00	0,00
180103283	F. 438, 11MOV18188	8	2119	SIGAL S.A.	F. 438	4512080000	0,00	878.000,00

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4
 20

MAYOR CONTABLE VENTAS VENTAS TARIFA 12% NEG.S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2	II-1 A
--	---------------

FECHA ABIENTO	CONCEPTO	MRE	Nº DIA	FACT	BENEFICIARIO	REF.BEN.	COD.CTA	DÉBITO	CRÉDITO
12/08/2022	P. 03939.RPPURD100	3	81	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.03939	4112300000	0.00	370.000.00
12/08/2022	P. 18024.RPPURD100	3	792	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.18024	4112300000	0.00	690.000.00
12/08/2022	P. 18032.RPPURD100	3	2287	DI	INDUSTRIA AUTOS S.A.	P.18032	4112300000	0.00	700.000.00
12/08/2022	P. 004997.DI.10202	3	77	DI	EUTEC S.A.	P.004997	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. C19794.DI.10742	3	1243	DI	COMPANIA MARCELO CASTRO HUAR	P.C19794	4112311000	0.00	80.000.00
10/08/2022	P. 004991.DI.10403	3	1042	DI	EUTEC S.A.	P.004991	4112311000	0.00	80.000.00
10/08/2022	P.181743.DI.10077	3	867	DI	INDUSTRIA AUTOS S.A.	P.181743	4112311000	0.00	400.000.00
10/08/2022	P. 10713.DI.10279	3	1019	DI	EUTEC S.A.	P.10713	4112311000	0.00	470.000.00
10/08/2022	P. 004993.RPPURD100	3	979	DI	PORTRABBO S.A.	P.004993	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10474	3	980	DI	PORTRABBO S.A.	P.004994	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 1024.PD.1027932104	3	1084	DI	EUTEC S.A.	P.1024	4112311000	0.00	300.700.00
10/08/2022	P. 1024.PD.1027932104	3	1083	DI	PORTRABBO S.A.	P.1024	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10103 PDDO 4007932204	3	784	DI	EUTEC S.A.	P.004994	4112311000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. 004994.RPPURD100	3	97	DI	PORTRABBO S.A.	P.004994	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 004994.P. 00499	10	92	DI	PORTRABBO S.A.	P.00499	4112311000	0.00	80.00
10/08/2022	P. C19794.DI.10498	3	447	DI	INDUSTRIA AUTOS S.A.	P.C19794	4112300000	0.00	310.700.00
10/08/2022	P. 004994.RPPURD100	3	404	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.004994	4112311000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P.181994.RPPURD100	3	979	DI	INDUSTRIA AUTOS S.A.	P.181994	4112300000	0.00	600.000.00
10/08/2022	P. 18179.RPPURD100	10	1227	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.18179	4112300000	0.00	70.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10703	10	340	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.004994	4112311000	0.00	30.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10444	10	389	DI	CONCRETO AZUL S.A.	P.004994	4112300000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. C19794.DI.10402	10	1483	DI	CONCRETO AZUL S.A.	P.C19794	4112300000	7.000.00	0.00
10/08/2022	P.181994.DI.10374 SERVICIOS ALMAGENA	10	337	DI	EUTEC S.A.	P.181994	4112311000	0.00	1.000.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10202	10	40	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.004994	4112311000	0.00	800.000.00
10/08/2022	P. 004994.RPPURD100	10	380	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.004994	4112311000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. 18032.RPPURD100	10	929	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.18032	4112300000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 18074.RPPURD100	10	1813	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.18074	4112311000	0.00	800.000.00
10/08/2022	P. 004994.RPPURD100	10	1227	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.004994	4112300000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10308 PROPPIAJA A FACT. 40002 DEL 201100 Y FORMATO 1030007	10	88	DI	CONCRETO AZUL S.A.	P.004994	4112300000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. C19794.DI.10214	10	1233	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.C19794	4112300000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. 181994.RPPURD100	10	92	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.181994	4112300000	60.000.00	0.00
10/08/2022	P. 18097.DI.10070	10	887	DI	CARTE JIMENEZ BARINA PLAZA IM	P.18097	4112300000	0.00	400.000.00
10/08/2022	P. 18094.RD.1007	10	1043	DI	INDUSTRIA AUTOS S.A.	P.18094	4112300000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 18094.RPPURD100	10	1043	DI	EUTEC S.A.	P.18094	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 004993.DI.10279	10	787	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.004993	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 004993.RPPURD100	10	380	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.004993	4112300000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. C17276.DI.10404	10	1073	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.C17276	4112311000	0.00	80.000.00
10/08/2022	P. C18897.DI.10408	10	979	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.C18897	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. C18897.DI.10407	10	1100	DI	EUTEC S.A.	P.C18897	4112311000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. C17292.DI.10404	10	1043	DI	SE TROA ORO CAMPOLIVAR	P.C17292	4112311000	0.00	800.000.00
10/08/2022	P.18097.DI.10308	10	1024	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.18097	4112300000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10407	10	309	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.004994	4112300000	0.00	1.000.000.00
10/08/2022	P. 18097.RPPURD100	10	740	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.18097	4112311000	0.00	300.000.00
10/08/2022	P. 004994.RPPURD100	10	929	DI	TECNITALLER PAR S.A.	P.004994	4112311000	0.00	77.000.00
10/08/2022	P. 004994.DI.10404	10	373	DI	AUTOMOTORES CONVARR S.A.	P.004994	4112300000	700.000.00	0.00
10/08/2022	P.18074.DI.10308	10	1034	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.18074	4112311000	0.00	700.000.00
10/08/2022	P. 18074.RD.1024	10	1789	DI	BUS TRACK LIMPA S.A.	P.18074	4112300000	0.00	800.000.00
								1.481.071,00	46.091.071,00
									46.091.000,00

Revisado por:	CC
Fecha:	ENE - 20X4
	2/0

WYOR CONTABLE IVA EN VENTAS NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2	II-1 B
--	---------------

FECHA ASIENTO	CONCEPTO	MES	Nº. DIARIO	FACT	BENEFICIARIO	REF. BEN.	COD. CTA.	DÉBITO	CRÉDITO
29/01/20X2	MOD 86001 263 047793002	1	891	SI	BUS TRAC LIBER S.A	E-00000317	4010190000	0,00	21.600,00
29/01/20X2	MOD 05121 02 263 04 779	1	590	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	E-00000314	4010190000	0,00	6.000,00
31/01/20X2	RE PUES 103	1	1895	SI	AUTEC S.A	E-15186749067	4010205000	0,00	5.760,00
06/02/20X2	MOD 05121 02 263 04 779	3	1614	SI	COLONIAL S.A	E-C-12421	4010204000	0,00	3.840,00
04/01/20X2	MOD 05121 02 263 04 779	1	59	SI	COUAVIA S.A	E-C-399	4010205000	0,00	10.790,40
12/03/20X2	MOD 05121 02 263 04 779	3	408	SI	MARCICARS S.A	E-G-1203	4010205000	0,00	24.295,20
17/01/20X2	RE PUES 103	1	893	SI	TRANSCOVI S.A	E-309	4010205000	0,00	19.829,20
26/01/20X2	DT 23078	1	1622	SI	TRANSCOVI S.A	E-C-13690	4010205000	0,00	1.576,20
26/03/20X2	DT 23234	3	1550	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	E-C-12687 112	4010205000	0,00	24.106,00
29/03/20X2	DT 022677	3	483	SI	COUAVIA S.A	E-G-1241	4010205000	0,00	27.859,20
29/01/20X2	RE PUES 103 DT 022319	1	701	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	E-G-0001391	4010205000	0,00	19.070,20
31/03/20X2	DT 23253	3	809	SI	COUAVIA S.A	E-L-2702	4010205000	0,00	63.193,60
31/01/20X2	DT 23134	1	1327	SI	COUAVIA S.A	E-L-2703	4010205000	0,00	19.730,40
10/10/20X2	DT 022717	-10	343	SI	BUS TRAC LIBER S.A	E-G-1102	4010301000	0,00	80.400,00
15/03/20X2	DT 22813 QTA 22813	3	1768	SI	POZO VITERIVAN MARCELO	E-C-12492	4010301000	0,00	7.020,00
22/02/20X2	E-01 823 REPULSTOS	2	381	SI	AUTEC S.A	E-821	4010205000	0,00	190.740,00
24/02/20X2	E-C12023 DT 23019	2	780	SI	COLONIAL S.A	E-C-23032	4010205000	0,00	61.852,00
25/02/20X2	E-C13003 DT 24126	2	1722	SI	COUAVIA S.A	E-C13003	4010205000	0,00	56.426,00
26/02/20X2	E-12005 DT 23001	2	2265	SI	MARCICARS S.A	E-12005	4010205000	0,00	32.607,20
26/02/20X2	E-0000142 REPULSTOS	2	716	SI	TRANSCOVI S.A	E-0000142	4010205000	0,00	90.576,00
25/02/20X2	E-G51478 DT 23497	2	141	SI	TRANSCOVI S.A	E-G-478	4010301000	0,00	1.622,40
26/02/20X2	E-12002 DT 24076	2	2272	SI	BUS TRAC LIBER S.A	E-12002	4010302000	0,00	2.715,20
23/02/20X2	E-15294 REPULSTOS	2	581	SI	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	E-15294	4010190000	2.280,00	0,00
25/02/20X2	E-C13023 DT 024052	2	801	SI	AUTEC S.A	E-C13023	4010192000	3.990,00	0,00
15/01/20X2	E-2468 03 047793006	1	705	SI	COLONIAL S.A	E-2468	4010190000	0,00	7.607,14
22/03/20X2	E-2417 1.D 0477900603	3	1468	SI	COUAVIA S.A	E-2417	4010190000	0,00	6.449,16
18/01/20X2	FG 0000355 MOD 2648 LS PL	1	541	SI	CONCREDOAZUL S.A	E-G0000355	4010197000	0,00	12.120,00
04/10/20X2	E-G1543 REPULSTOS	-10	61	SI	CONCREDOAZUL S.A	E-G1543	4010202000	0,00	30.000,00
19/03/20X2	E-G51976 DT 24122 250154	3	539	SI	AUTEC S.A	E-G51976	4010203000	0,00	107.400,00
30/01/20X2	E-C13240 DT 24134	1	7142	SI	BUS TRAC LIBER S.A	E-C13240	4010203000	0,00	16.860,00
31/03/20X2	E-307 REPULSTOS	3	2922	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A	E-307	4010204000	21.800,00	0,00
03/01/20X2	E-G51746 DT 24236	1	746	SI	AUTEC S.A	E-G51746	4010205000	0,00	32.276,44
04/03/20X2	E-G51776 DT 23593	3	85	SI	COLONIAL S.A	E-G51776	4010205000	0,00	33.342,00
05/03/20X2	E-G1562 REPULSTOS	3	97	SI	COUAVIA S.A	E-G1562	4010205000	0,00	54.156,40
06/03/20X2	E-C13161 DT 24342	3	212	SI	MARCICARS S.A	E-C13161	4010205000	0,00	32.607,64
06/07/20X2	E-G1591 REPULSTOS	-10	176	SI	TRANSCOVI S.A	E-G1591	4010205000	0,00	115.200,00
06/01/20X2	E-G1602 REPULSTOS	1	242	SI	TRANSCOVI S.A	E-G1602	4010205000	0,00	65.236,68
09/01/20X2	E-G1602 REPULSTOS	1	242	SI	TRANSCOVI S.A	E-G1602	4010205000	0,00	6.526,20
10/03/20X2	E-15714 AVIOS CONTAINERS	3	367	SI	BUS TRAC LIBER S.A	E-15714	4010205000	0,00	180.800,00
10/03/20X2	E-G1616 REPULSTOS	3	275	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A	E-G1616	4010205000	0,00	46.316,20
11/03/20X2	E-15707 REPULSTOS	3	384	SI	AUTEC S.A	E-15707	4010205000	19.176,00	0,00
11/03/20X2	E-13019 DT 24148	3	425	SI	COLONIAL S.A	E-13019	4010205000	0,00	26.187,64
14/02/20X2	E-G1649 REPULSTOS	-10	314	SI	COUAVIA S.A	E-G1649	4010205000	0,00	4.320,00
16/02/20X2	E-15706 AVIOS CONTAINERS	3	738	SI	MARCICARS S.A	E-15706	4010205000	0,00	213.714,80
22/02/20X2	E-C13381 DT 24296	3	1806	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A	E-C13381	4010205000	0,00	9.474,84
30/03/20X2	E-16003 REPULSTOS	3	2501	SI	POZO CONSTRUCTORES S.A	E-16003	4010205000	0,00	206,76
06/03/20X2	E-C13111 DT 23849 34204	3	268	SI	AUTEC S.A	E-C13111	4010302000	0,00	216,00
21/02/20X2	E-C16274 DT 31602	-10	1492	SI	CONCREDOAZUL S.A	E-C16274	4010192000	6.000,00	0,00
16/10/20X2	E-G4832 REPULSTOS	-10	569	SI	AUTOMOTORES CONVASSA	E-G4832	4010205000	0,00	62.400,00

Realizado por:

Fecha:

GC
ENE - 20X4
1/3

MAYOR CONTABLE
 IVA EN VENTAS
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONOMICO 20X2

II-I.B

FECHA ASIENTO	CONCEPTO	MES	Nº. DIARIO	FACT.	BENEFICIARIO	REF. BEN.	COB. CTA.	DÉBITO	CRÉDITO
19/09/20X2	F. C16926, OT. 33602	10	1106	81	AUTEC S.A.	F. C.16926	40103010000	0.00	7.200.00
24/10/20X2	F. G82079, OT. 22606	10	859	81	INDUSTRIAL AUTOS C.A.	F. G82079	40103020000	0.00	0.73
11/03/20X2	F. B21, REPUESTOS	3	398	81	SIC AIS A.	F. B21	40107010000	10.47	190.00
29/03/20X2	F. G82131, OT. - PORTOVIEL	3	1019	81	ILV CAR S.A.	F. G82131	40107020000	0.55	220.43
04/04/20X2	F.13320, OT. 25178	4	82	81	ELWATEC S.A.	F.13320	40102050000	0.00	187.000.00
11/04/20X2	F. G82211, OT. 25139	4	307	81	ZOZO CONTRUCTORES S.A.	F. G82211	40102050000	0.00	55.300.00
25/04/20X2	F. C13791, OT. 25889	4	2054	81	SIC AIS A.	F. C.13791	40102050000	0.00	18.000.00
12/04/20X2	F. G82262, OT. 25419	4	405	81	ZOSTRANS S.A.	F. G82262	40103010000	0.00	36.659.12
23/04/20X2	F. C13785, OT. 25680	4	1896	81	ZOZO CONTRUCTORES S.A.	F. C.13785	40103010000	0.00	812.00
07/04/20X2	F. G82275, OT. 25304	4	227	81	CEPERA ALVARADO CESAR SUPEITO	F. G82275	40103020000	0.00	3.758.40
26/04/20X2	F. C13848, OT. 25957	4	2543	81	ZOZO CONTRUCTORES S.A.	F. C.13848	40103020000	0.00	6.438.96
07/04/20X2	F. 972, REPUESTOS	4	291	81	ELWATEC S.A.	F. 972	40107010000	54.000.00	0.00
06/04/20X2	F. C13861, OT. 25100	4	151	81	ILV CAR S.A.	F. C.13861	40107020000	0.00	71.023.60
27/04/20X2	F.13493, OT. 25687	4	2290	81	ZOSTRANS S.A.	F.13493	40107020000	0.00	93.810.72
03/05/20X2	F.16498, REPUESTOS	5	35	81	ZOZO CONTRUCTORES S.A.	F.16498	40102050000	0.00	6.000.00
16/05/20X2	F. C14036, OT. 26534	5	1017	81	ZOZO CONTRUCTORES S.A.	F. C.14036	40102050000	0.00	71.094.00
20/05/20X2	F. G2322, REPUESTOS CH-GA	5	604	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. G2322	40102050000	0.00	4.500.00
31/05/20X2	F.13813, OT. 26382	5	2304	81	ZOSTRANS S.A.	F.13813	40102050000	0.00	35.600.00
30/05/20X2	F. C14202, OT. 26902	5	2304	81	AUTEC S.A.	F. C.14202	40103010000	0.00	132.000.00
18/05/20X2	F. C14074, OT. 26228	5	1316	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. C.14074	40103020000	0.00	34.920.00
20/05/20X2	F. G82973, OT. 26080	5	708	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. G82973	40103030000	0.00	12.480.00
20/05/20X2	F.16800, REPUESTOS	5	1620	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F.16800	40107010000	34.920.00	0.00
20/05/20X2	F. G2337, REPUESTOS CREO	5	607	81	ELMATEC S.A.	F. G2337	40107010000	0.00	25.800.00
26/05/20X2	F. 9108, OT. 26801	5	217	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. 9108	40107020000	0.00	5.904.40
13/06/20X2	F. C14406, OT. 27013	6	820	81	AUTEC S.A.	F. C.14406	40102030000	0.00	129.144.00
07/06/20X2	F.12345	6	383	81	SIC AIS A.	F.12345	40102050000	0.00	6.000.00
06/06/20X2	F.17019, REPUESTOS	6	384	81	SIC AIS A.	F.17019	40102050000	0.00	30.740.00
03/06/20X2	F.13937, OT. 26981	6	102	81	SIC AIS A.	F.13937	40103010000	0.00	3.840.00
10/06/20X2	F. G83129, OT. 27415	6	348	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. G83129	40103010000	0.00	30.720.00
27/06/20X2	F. C14670, OT. 27940	6	2281	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F. C.14670	40103010000	0.00	115.200.00
14/06/20X2	F.14037, OT. 27244	6	750	81	ZOZO VITELINAR MARCELO	F.14037	40103020000	0.00	29.256.00
24/06/20X2	F. G83336, OT. 26998	6	935	81	AUTEC S.A.	F. G83336	40103030000	0.00	30.000.00
16/06/20X2	F.17214, REPUESTOS	6	1047	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F.17214	40107010000	7.200.00	0.00
24/12/20X2	F. G83351, OT. 27073	12	802	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F. G83351	40107020000	0.00	0.00
13/07/20X2	F. G83688, OT. 28558	7	446	81	AUTEC S.A.	F. G83688	40102050000	0.00	19.056.00
01/07/20X2	F. G83789, OT. 28187	7	25	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. G83789	40102050000	0.00	3.324.00
13/07/20X2	F.17692, REPUESTOS	7	676	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F.17692	40102050000	0.00	32.904.00
20/07/20X2	F.1469, RP.TOS	7	1303	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F.1469	40102050000	0.00	88.800.00
23/07/20X2	F. C15050, OT. 28791	7	1707	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F. C.15050	40102050000	0.00	11.224.80
30/07/20X2	F.17924, RP.TOS	7	2759	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F.17924	40102050000	0.00	6.674.40
08/07/20X2	F. G83683, OT. 28384	7	278	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F. G83683	40103010000	0.00	2.464.00
21/07/20X2	F. G84019, OT. 28957	7	793	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F. G84019	40103010000	0.00	1.622.40
11/07/20X2	F. C14890, OT. 28441	7	343	81	SIC AIS A.	F. C.14890	40103020000	0.00	10.491.60
19/07/20X2	F. G83885, OT. 28683	7	634	81	EXPOCARGA CIA. LTDA	F. G83885	40103020000	0.00	17.047.20
28/07/20X2	F.14635, OT. 28931	7	2231	81	MARCICARS S.A.	F.14635	40103030000	0.00	3.408.00
13/07/20X2	F.17623, REPUESTOS	7	547	81	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA	F.17623	40107010000	0.00	132.600.00
13/07/20X2	F.14611, OT. 28461	7	529	81	MARCICARS S.A.	F.14611	40107020000	0.00	109.440.00
30/06/20X2	F. C15529, OT. 28857	8	2450	81	CONCEPCION ZUI S.A.	F. C.15529	40102020000	0.00	218.989.20
31/06/20X2	F. G84612, OT. 30058	8	1202	81	AUTEC S.A.	F. G84612	40102030000	0.00	2.616.00
09/06/20X2	F.427, RP.TO	8	76	81	SIC AIS A.	F.427	40102050000	0.00	1.122.00
16/06/20X2	F.18127, REPUESTOS	8	986	81	EXPOCARGA CIA. LTDA	F.18127	40102050000	0.00	47.037.60
29/06/20X2	F. G3738, REPUESTOS	8	1107	81	EXPOCARGA CIA. LTDA	F. G3738	40102050000	0.00	25.852.80
24/06/20X2	F. G84500, OT. 29968	8	888	81	HOTEL COLON QUAYA QUIL S.A.	F. G84500	40103010000	0.00	5.400.00
02/06/20X2	F. C.15206, OT. 29182	8	43	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F. C.15206	40103020000	0.00	22.900.00
25/06/20X2	F.14908, OT. 29064	8	2015	81	MARCICARS S.A.	F.14908	40103030000	0.00	30.000.00
24/06/20X2	F.18275, REPUESTOS	8	1790	81	EXPOCARGA CIA. LTDA	F.18275	40107010000	8.117.60	0.00
26/06/20X2	F.435, TI MOVISTAR	8	2109	81	SIC AIS A.	F.435	40202020000	0.00	61.800.00
02/09/20X2	F. G3808, REPUESTOS	9	81	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F. G3808	40102050000	0.00	32.400.00
13/09/20X2	F.16604, REPUESTOS	9	763	81	BUS TRACK LIMCR S.A.	F.16604	40102050000	0.00	60.000.00
27/09/20X2	F.18637, REPUESTOS	9	2207	81	INDUSTRIAL AUTOS C.A.	F.18637	40102050000	0.00	44.000.00

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4
 20

MAYOR CONTABLE
 IVA EN VENTAS
 N E S S A.
 EJERCICIO ECONOMICO 20X2

II-1.B

FECHA ASIENTO	CONCEPTO	NES	Nº. DIARIO	FACT	BENEFICIARIO	REF. BEN.	COD. CTA.	DÉBITO	CRÉDITO
020920X2	F-034657 OT 302000	9	72	SI	AUTEC S.A	F-034657	40103010000	0,00	30.000,00
160920X2	F-C15784 OT 30742	9	1043	SI	COMPANIA MARCELINO CASTRO HIJOS	F-C15784	40103010000	0,00	11.400,00
290920X2	F-G84991 OT 30803	9	1042	SI	SICAI S.A.	F-G84991	40103010000	0,00	4.800,00
140920X2	F-15143 OT 30617	9	857	SI	INDUSTRIAL AUTOS C.A	F-15143	40103020000	0,00	48.000,00
210920X2	F-0213 OT 30776	9	1510	SI	SICAI S.A.	F-0213	40103030000	0,00	57.000,00
230920X2	F-G4053 REPUESTOS	9	870	SI	PORTRANSES S.A	F-G4053	40107010000	0,00	14.400,00
230920X2	F-G84934 OT 30874	9	805	SI	PORTRANSES S.A	F-G84934	40107020000	0,00	12.000,00
180120X2	F-3038 PD-0577930164	1	1084	SI	AUTEC S.A	F-3038	40107010000	0,00	26.661,14
240520X2	F-3023 PD-0577930165	5	1003	SI	PORTRANSES S.A	F-3023	40107010000	0,00	12.900,00
250520X2	F-035074 OT 31602 REPUESTOS	5	784	SI	AUTEC S.A	F-035074	40102030000	0,00	42.000,00
050620X2	F-G4194 REPUESTOS	8	97	SI	PORTRANSES S.A	F-G4194	40102050000	0,00	1.320,00
071020X2	F-S-815 F.S-815	10	52	SI	PORTRANSES S.A	F-S-815	40102050000	7,21	
190520X2	F-C16130 OT 31488	5	447	SI	INDUSTRIAL AUTOS C.A	F-C16130	40102050000	0,00	37.561,60
140220X2	F-G4284 REPUESTOS	2	404	SI	BUS TRACK LIMCR S.A	F-G4284	40102050000	0,00	28.429,51
170220X2	F-19158 REPUESTOS	2	875	SI	INDUSTRIAL AUTOS C.A	F-19158	40102050000	0,00	108.521,59
190920X2	F-19178 REPUESTOS	10	1221	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-19178	40102050000	0,00	1.248,00
181120X2	F-G55246 OT 31792	10	542	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-G55246	40103010000	0,00	3.000,00
191120X2	F-G55276 OT 31845	10	595	SI	CONCRETO AZUL S.A	F-G55276	40103020000	0,00	39.720,00
210920X2	F-C16274 OT 31807	10	1482	SI	CONCRETO AZUL S.A	F-C16274	40103020000	120,00	0,00
161120X2	F-L5635 OT 32374 GARANTIA	11	351	SI	AUTEC S.A	F-L5635	40102030000	0,00	144.000,00
011120X2	F-G55460 OT 32251	11	43	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-G55460	40102050000	0,00	110.400,00
091120X2	F-G4474 REPUESTOS	11	159	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-G4474	40102050000	0,00	24.000,00
151120X2	F-19523 REPUESTOS	11	629	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-19523	40102050000	0,00	18.000,00
251120X2	F-19674 REPUESTOS	11	1913	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-19674	40102050000	0,00	87.200,00
301120X2	F-G4678 REPUESTOS	11	1027	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-G4678	40102050000	0,00	15.200,00
071120X2	F-G55611 OT 32096 RECHP	11	88	SI	CONCRETO AZUL S.A	F-G55611	40103020000	0,00	28.200,00
241120X2	F-C16882 OT 33014	11	1833	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-C16882	40103020000	0,00	43.200,00
021120X2	F-19385 REPUESTOS	11	59	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-19385	40107010000	7.200,00	0,00
151120X2	F-L5697 OT 32515	11	601	SI	PUNTO JIMENEZ KARINA ELIZABETH	F-L5697	40107020000	0,00	56.160,00
281120X2	F-19665 NIC-1987	11	1963	SI	INDUSTRIAL AUTOS C.A	F-19665	40107040000	0,00	16.920,00
291120X2	F-19969 REPUESTOS	12	1431	SI	AUTEC S.A	F-19969	40102030000	0,00	1.200,00
071220X2	F-G55903 OT 33019	12	181	SI	BUS TRACK LIMCR S.A	F-G55903	40102050000	0,00	90.000,00
161020X2	F-G4932 REPUESTOS	10	589	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-G4932	40102050000	0,00	34.800,00
281220X2	F-C17076 OT 33996	12	2072	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-C17076	40102050000	0,00	7.600,00
131220X2	F-C16887 OT 33558	12	575	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-C16887	40103010000	0,00	93.600,00
191020X2	F-C16920 OT 33607	10	1708	SI	AUTEC S.A	F-C16920	40103010000	0,00	15.972,90
261220X2	F-C17052 OT 33906	12	1943	SI	ORTEGA ORBE CAMPO BOLIVAR	F-C17052	40103010000	0,00	42.000,00
271220X2	F-L6052 OT 33929	12	1924	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-L6052	40103020000	0,00	33.600,00
191020X2	F-S-1944 OT 33667	10	208	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-S-1944	40103030000	0,00	228.000,00
071220X2	F-19782 REPUESTOS	12	143	SI	BUS TRACK LIMCR S.A	F-19782	40107010000	0,00	46.800,00
151220X2	F-G4818 REPUESTOS	12	520	SI	TECNITALLER FAR S.A	F-G4818	40107010000	0,00	9.300,00
091020X2	F-G58074 OT 33450	10	270	SI	AUTOMOTORES CONVAS S.A	F-G58074	40107020000	12.000,00	0,00
221220X2	F-L6018 OT 33859	12	1634	SI	BUS TRACK LIMCR S.A	F-L6018	40107020000	0,00	15.360,00
231220X2	F-1252 NIC 2006	12	1759	SI	BUS TRACK LIMCR S.A	F-1252	40107060000	0,00	104.340,00
								173.000,82	5.730.200,82
									5.557.200,00

II-1

Realizado por:
 Fecha:

GC
 ENE - 20X4
 30

ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN
VENTAS MENSUALES SOBRE EL TOTAL DE VENTAS
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-2

MES FISCAL	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas	% Partic.
ENERO	2.300.000,00	278.000,00	4,93%
FEBRERO	4.000.000,00	480.000,00	8,97%
MARZO	7.000.000,00	840.000,00	15,01%
ABRIL	3.500.000,00	420.000,00	7,50%
MAYO	3.200.000,00	384.000,00	6,86%
JUNIO	3.450.000,00	373.200,00	7,40%
JULIO	3.800.000,00	432.000,00	7,72%
AGOSTO	3.400.000,00	408.000,00	7,29%
SEPTIEMBRE	3.000.000,00	360.000,00	6,43%
OCTUBRE	5.200.000,00	624.000,00	11,15%
NOVIEMBRE	4.300.000,00	516.000,00	9,22%
DICIEMBRE	3.700.000,00	444.000,00	7,93%
TOTAL	48.650.000,00	5.557.200,00	100,00%

REVISIÓN SRI		
BASE IMPONIBLE	IVA en Ventas	Diferencia
4.000.000,00	480.000,00	0,00
7.000.000,00	840.000,00	0,00
3.450.000,00	414.000,00	-40.800,00
3.000.000,00	360.000,00	0,00
5.200.000,00	624.000,00	0,00
4.300.000,00	516.000,00	0,00
26.950.000,00	3.234.000,00	-40.800,00

II-2.1

% de Ventas revisadas físicamente : 57,77%

- Mes elegida para revisar físicamente los comprobantes de venta
- Diferencia generada en IVA por pagar, debido a que la contribuyente factura autoconsumos sin tarifa 12

Realizado por: CC
Fecha: ene - 20x2

REVISION FISICA
FACTURAS DE VENTAMENSUALES
NES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2012

H-21

														REVISION FACTURA SRI				
Fecha_Entrada	Concepto	Max	num_serie	num_anoal	val_entr	afec_entr	fecha	CLIENTE	TIPO DE DOC	F SERIE	FFACTURA	BASE IMPONIBLE	IVA FACTURADO	IVA CONTABILIZADO	CUENTA CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACION	REV
14/03/2012	P-01391 AM CONTAINER BLD	3	404	BUD TRACA EMER S.A.	336.872,81	0,00	000000	BUD TRACA LIMER S.A.	FACTURA	001-001	119	336.872,81	39.429,81	39.429,81	30104	0,00	NA	0,0
17/03/2012	P-1199 AM CONTAINER BLD	3	878	INDUSTRIAL AUTON S.A.	904.387,38	0,00	000000	INDUSTRIAL AUTON S.A.	FACTURA	001-001	119	904.387,38	108.527,08	108.527,08	30104	0,00	NA	0,0
23/03/2012	P-031 AM CONTAINER BLD	3	387	AUTEC S.A.	839.882,00	0,00	000000	AUTEC S.A.	FACTURA	001-001	117	839.882,00	100.788,25	100.788,25	30104	0,00	NA	0,0
23/03/2012	P-1034 AM CONTAINER BLD	3	181	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	19.000,00	0,00	000000	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	NIC	001-001	119	-19.000,00	-2.280,00	-2.280,00	30104	0,00	NA	0,0
24/03/2012	P-03892 OT-23878	3	780	COLONIAL S.A.	832.100,00	0,00	000000	COLONIAL S.A.	FACTURA	001-001	119	832.100,00	83.892,00	83.892,00	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-081478 OT-23487	3	141	FRANCOCOLA S.A.	13.830,00	0,00	000000	FRANCOCOLA S.A.	FACTURA	001-001	120	13.830,00	1.632,40	1.632,40	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-013023 OT-23483	3	807	AUTEC S.A.	28.800,00	0,00	000000	AUTEC S.A.	NIC	001-001	120	-28.800,00	-3.456,00	-3.456,00	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-013089 OT-24138	3	1130	ECUAVIA S.A.	889.400,00	0,00	000000	ECUAVIA S.A.	FACTURA	001-001	120	889.400,00	88.939,20	88.939,20	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-13888 OT-23981	3	3383	MARCICARD S.A.	371.883,00	0,00	000000	MARCICARD S.A.	FACTURA	001-001	120	371.883,00	33.887,30	33.887,30	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-0131477 AM CONTAINER BLD	3	718	FRANCOCOLA S.A.	784.800,00	0,00	000000	FRANCOCOLA S.A.	FACTURA	001-001	124	784.800,00	82.976,00	82.976,00	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-13883 OT-24078	3	3333	BUD TRACA EMER S.A.	32.810,00	0,00	000000	BUD TRACA LIMER S.A.	FACTURA	001-001	124	32.810,00	3.713,20	3.713,20	30104	0,00	NA	0,0
14/03/2012	P-081776 OT-23483	3	88	COLONIAL S.A.	277.888,00	0,00	000000	COLONIAL S.A.	FACTURA	001-001	124	277.888,00	33.343,38	33.343,38	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-01882 AM CONTAINER BLD	3	87	ECUAVIA S.A.	481.288,00	0,00	000000	ECUAVIA S.A.	FACTURA	001-001	127	481.288,00	54.190,48	54.190,48	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	MDD-09172183 PPD 16 278 01348	3	1474	COLONIAL S.A.	32.000,00	0,00	000000	COLONIAL S.A.	FACTURA	001-001	128	32.000,00	3.840,00	3.840,00	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-013181 OT-24382	3	312	MARCICARD S.A.	373.887,00	0,00	000000	MARCICARD S.A.	FACTURA	001-001	128	373.887,00	33.887,64	33.887,64	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-013171 OT-23888 AM CONTAINER BLD	3	388	AUTEC S.A.	1.800,00	0,00	000000	AUTEC S.A.	FACTURA	001-001	130	1.800,00	216,00	216,00	30104	0,00	NA	0,0
10/03/2012	P-18714 AM100 CONTAINER BLD	3	387	BUD TRACA EMER S.A.	1.882.000,00	0,00	000000	BUD TRACA LIMER S.A.	FACTURA	001-001	131	1.882.000,00	182.000,00	182.000,00	30104	0,00	NA	0,0
10/03/2012	P-01318 AM CONTAINER BLD	3	378	POZO CONTRUCCIONES S.A.	388.888,00	0,00	000000	POZO CONTRUCCIONES S.A.	FACTURA	001-001	132	388.888,00	46.218,30	46.218,30	30104	0,00	NA	0,0
11/03/2012	P-18727 AM CONTAINER BLD	3	384	AUTEC S.A.	188.880,00	0,00	000000	AUTEC S.A.	NIC	001-001	133	-188.880,00	-18.178,00	-18.178,00	30104	0,00	NA	0,0
11/03/2012	P-13378 OT-24140	3	400	COLONIAL S.A.	334.887,00	0,00	000000	COLONIAL S.A.	FACTURA	001-001	134	334.887,00	38.187,84	38.187,84	30104	0,00	NA	0,0
11/03/2012	P-031 AM CONTAINER BLD	3	388	BICAJ S.A.	87,27	1.880,00	000000	BICAJ S.A.	FACTURA	001-001	138	1.880,00	180,80	180,80	30104	0,00	NA	0,0
12/03/2012	MDD-09172183 PPD 16 278 01348	3	408	MARCICARD S.A.	302.480,00	0,00	000000	MARCICARD S.A.	FACTURA	001-001	138	302.480,00	24.288,00	24.288,00	30104	0,00	NA	0,0
19/03/2012	OT-22813 OT16 22813	3	1788	POZO VIVIANO VAN MARCELO	88.880,00	0,00	000000	POZO VIVIANO VAN MARCELO	FACTURA	001-001	137	88.880,00	7.820,00	7.820,00	30104	0,00	NA	0,0
18/03/2012	P-18788 AM100 CONTAINER BLD	3	736	HEMATEC S.A.	1.788.888,00	0,00	000000	HEMATEC S.A.	FACTURA	001-001	138	1.788.888,00	212.274,88	212.274,88	30104	0,00	NA	0,0
18/03/2012	P-081874 OT-24132 1619 BINGUADO 301	3	438	AUTEC S.A.	889.000,00	0,00	000000	AUTEC S.A.	FACTURA	001-001	138	889.000,00	107.480,00	107.480,00	30104	0,00	NA	0,0
23/03/2012	P-2477 P.D. 61210083	3	1488	ECUAVIA S.A.	83.743,00	0,00	000000	ECUAVIA S.A.	FACTURA	001-001	140	83.743,00	8.448,16	8.448,16	30104	0,00	NA	0,0
23/03/2012	P-013081 OT-24784	3	1808	POZO CONTRUCCIONES S.A.	78.887,00	0,00	000000	POZO CONTRUCCIONES S.A.	FACTURA	001-001	141	78.887,00	8.474,84	8.474,84	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	0123334	3	1380	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	302.800,00	0,00	000000	ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO	FACTURA	001-001	143	302.800,00	34.108,00	34.108,00	30104	0,00	NA	0,0
11/03/2012	OT-212877	3	483	ECUAVIA S.A.	212.100,00	0,00	000000	ECUAVIA S.A.	FACTURA	001-001	143	212.100,00	27.893,20	27.893,20	30104	0,00	NA	0,0
28/03/2012	P-082131 OT-1 PORTOVIRAZ AM CONTAINER BLD	3	1018	TRVCAR S.A.	1.803,81	0,00	000000	TRVCAR S.A.	FACTURA	001-001	144	1.803,81	228,43	228,43	30104	0,00	NA	0,0

Realizado por: CC
Fecha: ENG
10

REVISIÓN FÍSICA
FACTURAS DE VENTA MENSUALES
MES 5.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-21

							REVISIÓN FACTURAS												
Fecha Fisica	Concepto	Mes	IMP. IMP. P. IVA	nom. legal	cat. cliente	cat. proveedor	fecha	CLIENTE	TIPO DE DOC.	EXER	# FACTURA	MON. MONEDA	IVA FACTURADO	IVA CONTABILIZADO	CUENTA CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN	REVI	
30/03/2022	P. 1803, AM CONTAINER BL	3	3361	POZO CONSTRUCTORA S.A.	0.01	1.748.34	00000	POZO CONSTRUCTORA S.A.	FACTURA	202202	148	1.748.34	308.79	308.79	30109		00.00	00	00
30/03/2022	P. 13281	3	800	EDUVA S.A.	0.01	803.282.00	00000	EDUVA S.A.	FACTURA	202202	149	803.282.00	83.782.81	83.782.81	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 187, AM CONTAINER BL	3	3833	POZO CONSTRUCTORA S.A.	0.01	188.000.00	00000	POZO CONSTRUCTORA S.A.	REC	202202	147	188.000.00	-33.880.00	-33.880.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 1307, DT 3094	3	100	SICAT S.A.	0.01	37.000.00	00000	SICAT S.A.	FACTURA	202202	149	37.000.00	3.840.00	3.840.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 1298	3	380	SICAT S.A.	0.01	30.000.00	00000	SICAT S.A.	FACTURA	202202	148	31.000.00	3.200.00	3.200.00	30109		00.00	00	00
30/03/2022	P. 1779, AM CONTAINER BL	3	384	SICAT S.A.	0.01	30.000.00	00000	SICAT S.A.	FACTURA	202202	149	30.000.00	3.040.00	3.040.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. 003129, DT 37419	3	348	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTA.	0.01	384.000.00	00000	CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTA.	FACTURA	202202	181	384.000.00	30.730.00	30.730.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. 01468, DT 37513	3	630	SUTEC S.A.	0.01	1.076.300.00	00000	SUTEC S.A.	FACTURA	202202	182	1.076.300.00	109.744.00	109.744.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	PREMIO AUTO DIA PARK CLINTON	3	3381	RR S.A.	0.01	80.000.00	00000	RR S.A.	FACTURA	202202	183	80.000.00	0.00	0.00	N/A		00.00	FACTURA DE AUTO CONSUMO SIN IVA	00
1/03/2022	P. 4037, DT 2284	3	390	POZO VIKING WAREHOUSE	0.01	340.000.00	00000	POZO VIKING WAREHOUSE	FACTURA	202202	184	340.000.00	38.380.00	38.380.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. 1224, AM CONTAINER BL	3	1047	RUB TRACK LUMER S.A.	0.01	80.000.00	00000	RUB TRACK LUMER S.A.	REC	202202	188	-80.000.00	-7.300.00	-7.300.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. 00330, DT 38861	3	630	SUTEC S.A.	0.01	300.000.00	00000	SUTEC S.A.	FACTURA	202202	185	300.000.00	30.000.00	30.000.00	30109		00.00	00	00
30/03/2022	INDICIA COMD ACTIVO FIJO	3	3381	RR S.A.	0.01	380.000.00	00000	RR S.A.	FACTURA	202202	187	380.000.00	0.00	0.00	N/A		00.00	FACTURA DE AUTO CONSUMO SIN IVA	00
31/03/2022	P. C 14873, DT 37843	3	3381	RUB TRACK LUMER S.A.	0.01	800.000.00	00000	RUB TRACK LUMER S.A.	FACTURA	202202	188	800.000.00	119.300.00	119.300.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 0308, AM CONTAINER BL	3	81	RUB TRACK LUMER S.A.	0.01	370.000.00	00000	RUB TRACK LUMER S.A.	FACTURA	202202	183	370.000.00	33.400.00	33.400.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 00487, DT 30300	3	73	SUTEC S.A.	0.01	30.000.00	00000	SUTEC S.A.	FACTURA	202202	183	30.000.00	3.000.00	3.000.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. 1854, AM CONTAINER BL	3	781	RUB TRACK LUMER S.A.	0.01	80.000.00	00000	RUB TRACK LUMER S.A.	FACTURA	202202	184	80.000.00	8.000.00	8.000.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. 4783, DT 1087	3	887	INDUSTRIAL AUTO C.A.	0.01	48.000.00	00000	INDUSTRIAL AUTO C.A.	FACTURA	202202	188	48.000.00	48.000.00	48.000.00	30109		00.00	00	00
1/03/2022	P. C 19784, DT 30742	3	1043	COMPANIA MARCELINO CASTRO FIDO	0.01	89.000.00	00000	COMPANIA MARCELINO CASTRO FIDO	FACTURA	202202	188	89.000.00	11.400.00	11.400.00	30109		00.00	00	00
30/03/2022	P. 2318, DT 30778	3	1018	SICAT S.A.	0.01	87.000.00	00000	SICAT S.A.	FACTURA	202202	187	87.000.00	87.000.00	87.000.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 00097, AM CONTAINER BL	3	879	PORTRANERO S.A.	0.01	120.000.00	00000	PORTRANERO S.A.	FACTURA	202202	188	120.000.00	14.400.00	14.400.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 00484, DT 30874	3	888	PORTRANERO S.A.	0.01	100.000.00	00000	PORTRANERO S.A.	FACTURA	202202	188	100.000.00	12.000.00	12.000.00	30109		00.00	00	00
31/03/2022	P. 1887, AM CONTAINER BL	3	3387	INDUSTRIAL AUTO C.A.	0.01	100.000.00	00000	INDUSTRIAL AUTO C.A.	FACTURA	202202	200	100.000.00	84.000.00	84.000.00	30109		00.00	00	00
30/03/2022	P. 00481, DT 30863	3	1043	SICAT S.A.	0.01	40.000.00	00000	SICAT S.A.	FACTURA	202202	201	40.000.00	4.800.00	4.800.00	30109		00.00	00	00
30/03/2022	P. 01943, AM CONTAINER BL	10	81	CONCRETO AZUL S.A.	0.01	380.000.00	00000	CONCRETO AZUL S.A.	FACTURA	202202	202	380.000.00	30.000.00	30.000.00	30109		00.00	00	00

Realizado por: GC
Fecha: 09/04/2022

ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN
VENTAS NETAS ANUALES POR CLIENTE
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-4

MES	Ref.	Información obtenida de requerimientos de información dados a los clientes de NES S.A.			Ref.	Información reportada por NES S.A.			Diferencia identificada por la Administración Tributaria.		
		AUTEC S.A.	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	BUS TRACK LIMER S.A.		AUTEC S.A.	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	BUS TRACK LIMER S.A.	AUTEC S.A.	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	BUS TRACK LIMER S.A.
ENERO		539.163,14	0,00	314.000,00		539.163,14	0,00	314.000,00	0,00	0,00	0,00
FEBRERO		813.700,00	0,00	259.522,61		813.700,00	0,00	259.522,61	0,00	0,00	0,00
MARZO		737.000,00	0,00	1.500.000,00		737.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
MAYO		1.450.000,00	0,00	0,00		1.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUNIO		1.326.200,00	0,00	900.000,00		1.326.200,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00
JULIO		100.490,00	0,00	363.380,00		100.490,00	0,00	363.380,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO		21.800,00	0,00	191.500,00		21.800,00	0,00	191.500,00	0,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE		250.000,00	0,00	820.000,00		250.000,00	0,00	820.000,00	0,00	0,00	0,00
OCTUBRE		358.533,28	2.610.000,00	670.000,00		358.533,28	2.610.000,00	670.000,00	0,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE		1.200.000,00	576.000,00	0,00		1.200.000,00	576.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE		10.000,00	1.060.000,00	2.387.500,00		10.000,00	1.060.000,00	2.387.500,00	0,00	0,00	-250.000,00
	II-4.1	6.806.886,42	4.246.000,00	7.406.902,61	II-4.1	6.806.886,42	4.246.000,00	7.155.902,61	0,00	0,00	-250.000,00

* Diferencia generada por un mayor valor reportado a la Administración Tributaria por BUS TRACK LIMER S.A.

Realizado por: GC
Fecha: ENE - 20X4

RESUMEN DE INFORMACIÓN PRESENTADA POR TERCEROS
VENTAS NETAS ANUALES POR CLIENTE
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-4.1

CLIENTE	MES	No. de Facturas entregadas por NES S.A.	REF	Compras realizadas	Notas de Crédito	Compras Netas
AUTEC S.A.	ENERO	3		539.163,14	0,00	539.163,14
	FEBRERO	1		839.500,00	25.800,00	813.700,00
	MARZO	2		896.800,00	159.800,00	737.000,00
	MAYO	2		1.450.000,00	0,00	1.450.000,00
	JUNIO	2		1.326.200,00	0,00	1.326.200,00
	JULIO	1		100.490,00	0,00	100.490,00
	AGOSTO	1		21.800,00	0,00	21.800,00
	SEPTIEMBRE	1		250.000,00	0,00	250.000,00
	OCTUBRE	2		358.533,28	0,00	358.533,28
	NOVIEMBRE	1		1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
	DICIEMBRE	1		10.000,00	0,00	10.000,00
Total AUTEC S.A.		17	II-4.1.1	6.992.486,42	185.600,00	6.806.886,42
AUTOMOTORES CONVAS S.A.	OCTUBRE	3		2.710.000,00	100.000,00	2.610.000,00
	NOVIEMBRE	3		636.000,00	60.000,00	576.000,00
	DICIEMBRE	2		1.060.000,00	0,00	1.060.000,00
Total AUTOMOTORES CONVAS S.A.		8	II-4.1.2	4.406.000,00	160.000,00	4.246.000,00
BUS TRACK LIMER S.A.	ENERO	2		314.000,00	0,00	314.000,00
	FEBRERO	2		259.522,61	0,00	259.522,61
	MARZO	1		1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
	JUNIO	1		960.000,00	60.000,00	900.000,00
	JULIO	4		363.380,00	0,00	363.380,00
	AGOSTO	1		191.500,00	0,00	191.500,00
	SEPTIEMBRE	2		820.000,00	0,00	820.000,00
	OCTUBRE	1		670.000,00	0,00	670.000,00
	DICIEMBRE	5		2.387.500,00	0,00	2.387.500,00
Total BUS TRACK LIMER S.A.		18	II-4.1.3	7.406.902,61	60.000,00	7.406.902,61

Realizado por: GC
Fecha: ENE - 20X4

INFORMACIÓN PRESENTADA POR AUTEC S.A.
 COMPRA NETAS ANUALES A NEG S.A.
 NEG S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-4.1.1

FECHA	MES	TIPO DE DOC.	# Serie	# Factura	NOMBRE	BASE IMPONIBLE	NOTAS DE CREDITO	IVA 12%	TOTAL COMPRAS
03/01/20X2	ENERO	FACTURA	001-001	15	AUTEC S.A.	268.987,00		32.278,44	301.265,44
18/01/20X2	ENERO	FACTURA	001-001	27	AUTEC S.A.	222.176,74		26.661,74	248.838,48
31/01/20X2	ENERO	FACTURA	001-001	84	AUTEC S.A.	48.000,00		5.760,00	53.760,00
22/02/20X2	FEBRERO	FACTURA	001-001	177	AUTEC S.A.	839.500,00		100.740,00	940.240,00
25/02/20X2	FEBRERO	NOTA DE CREDITO	001-001	121	AUTEC S.A.	0,00	25.800,00	-3.096,00	-3.096,00
09/03/20X2	MARZO	FACTURA	001-001	138	AUTEC S.A.	1.800,00		216,00	2.016,00
15/03/20X2	MARZO	NOTA DE CREDITO	001-001	133	AUTEC S.A.	0,00	159.800,00	-19.176,00	-19.176,00
18/03/20X2	MARZO	FACTURA	001-001	139	AUTEC S.A.	895.000,00		107.400,00	1.002.400,00
25/05/20X2	MAYO	FACTURA	001-001	155	AUTEC S.A.	350.000,00		42.000,00	392.000,00
30/05/20X2	MAYO	FACTURA	001-001	156	AUTEC S.A.	1.100.000,00		132.000,00	1.232.000,00
13/06/20X2	JUNIO	FACTURA	001-001	162	AUTEC S.A.	1.078.200,00		129.384,00	1.207.584,00
24/06/20X2	JUNIO	FACTURA	001-001	166	AUTEC S.A.	250.000,00		30.000,00	280.000,00
13/07/20X2	JULIO	FACTURA	001-001	179	AUTEC S.A.	100.400,00		12.056,00	112.456,00
01/08/20X2	AGOSTO	FACTURA	001-001	189	AUTEC S.A.	21.000,00		2.520,00	23.520,00
02/09/20X2	SEPTIEMBRE	FACTURA	001-001	193	AUTEC S.A.	250.000,00		30.000,00	280.000,00
19/10/20X2	OCTUBRE	FACTURA	001-001	211	AUTEC S.A.	80.000,00		9.600,00	89.600,00
19/10/20X2	OCTUBRE	FACTURA	001-001	211	AUTEC S.A.	298.533,29		35.823,99	334.357,27
10/11/20X2	NOVIEMBRE	FACTURA	001-001	223	AUTEC S.A.	1.200.000,00		144.000,00	1.344.000,00
20/12/20X2	DICIEMBRE	FACTURA	001-001	429	AUTEC S.A.	50.000,00		6.000,00	56.000,00
TOTAL						6.862.466,42	185.600,00	816.826,37	7.800.312,79

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4

INFORMACIÓN PRESENTADA POR AUTOMOTORES CONVAS S.A.
 COMPRAS NETAS ANUALES A NES S.A.
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-4.1.2

FECHA	MES	TIPO DE DOC.	# Serie	# Factura	NOMBRE	BASE IMPONIBLE	Descuento	IVA 12%	TOTAL COMPRAS
09/10/20X2	OCTUBRE	NOTA DE CREDITO	001-001	205	AUTOMOTORES CONVAS S.A	0.00	100.000.00	0.00	-100.000.00
16/10/20X2	OCTUBRE	FACTURA	001-001	206	AUTOMOTORES CONVAS S.A	520.000.00		62.400.00	520.000.00
16/10/20X2	OCTUBRE	FACTURA	001-001	208	AUTOMOTORES CONVAS S.A	290.000.00		34.800.00	290.000.00
19/10/20X2	OCTUBRE	FACTURA	001-001	215	AUTOMOTORES CONVAS S.A	1.900.000.00		228.000.00	1.900.000.00
02/11/20X2	NOVIEMBRE	NOTA DE CREDITO	001-001	220	AUTOMOTORES CONVAS S.A	0.00	60.000.00	0.00	-60.000.00
15/11/20X2	NOVIEMBRE	FACTURA	001-001	224	AUTOMOTORES CONVAS S.A	150.000.00		18.000.00	150.000.00
24/11/20X2	NOVIEMBRE	FACTURA	001-001	226	AUTOMOTORES CONVAS S.A	360.000.00		43.200.00	360.000.00
30/11/20X2	NOVIEMBRE	FACTURA	001-001	229	AUTOMOTORES CONVAS S.A	120.000.00		14.400.00	120.000.00
13/12/20X2	DIEMBRE	FACTURA	001-001	417	AUTOMOTORES CONVAS S.A	780.000.00		93.600.00	780.000.00
27/12/20X2	DIEMBRE	FACTURA	001-001	422	AUTOMOTORES CONVAS S.A	280.000.00		33.600.00	280.000.00
TOTAL						4.406.000,00	160.000,00	528.720,00	4.246.000,00

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4

INFORMACIÓN PRESENTADA POR BUS TRACK LIMER S.A.
 COMPRAS NETAS ANUALES A NES S.A.
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONOMICO 20X2

II-4.1.3

FECHA	MES	TIPO DE BÓC.	# Serie	# Factura	NOMBRE	BASE IMPONIBLE	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL COMPRAS
29/01/20X2	ENERO	FACTURA	001-001	35	BUS TRACK LIMER S.A	100.000,00		21.000,00	100.000,00
30/01/20X2	ENERO	FACTURA	001-001	49	BUS TRACK LIMER S.A	124.000,00		16.000,00	124.000,00
14/02/20X2	FEBRERO	FACTURA	001-001	115	BUS TRACK LIMER S.A	236.912,61		28.429,51	236.912,61
20/02/20X2	FEBRERO	FACTURA	001-001	125	BUS TRACK LIMER S.A	22.610,00		2.713,20	22.610,00
19/03/20X2	MARZO	FACTURA	001-001	131	BUS TRACK LIMER S.A	1.500.000,00		180.000,00	1.500.000,00
16/06/20X2	JUNIO	NOTA DE CR.	001-001	155	BUS TRACK LIMER S.A		60.000,00	0,00	-60.000,00
27/06/20X2	JUNIO	FACTURA	001-001	156	BUS TRACK LIMER S.A	960.000,00		115.200,00	960.000,00
08/07/20X2	JULIO	FACTURA	001-001	172	BUS TRACK LIMER S.A	20.540,00		2.464,80	20.540,00
19/07/20X2	JULIO	FACTURA	001-001	181	BUS TRACK LIMER S.A	274.200,00		32.904,00	274.200,00
21/07/20X2	JULIO	FACTURA	001-001	183	BUS TRACK LIMER S.A	13.520,00		1.622,40	13.520,00
30/07/20X2	JULIO	FACTURA	001-001	186	BUS TRACK LIMER S.A	55.120,00		6.614,40	55.120,00
02/08/20X2	AGOSTO	FACTURA	001-001	187	BUS TRACK LIMER S.A	191.500,00		22.980,00	191.500,00
02/09/20X2	SEPTIEMBRE	FACTURA	001-001	192	BUS TRACK LIMER S.A	270.000,00		32.400,00	270.000,00
13/09/20X2	SEPTIEMBRE	FACTURA	001-001	194	BUS TRACK LIMER S.A	550.000,00		66.000,00	550.000,00
10/10/20X2	OCTUBRE	FACTURA	001-001	206	BUS TRACK LIMER S.A	670.000,00		80.400,00	670.000,00
07/12/20X2	DICIEMBRE	FACTURA	001-001	389	BUS TRACK LIMER S.A	750.000,00		90.000,00	750.000,00
07/12/20X2	DICIEMBRE	FACTURA	001-001	415	BUS TRACK LIMER S.A	390.000,00		46.800,00	390.000,00
22/12/20X2	DICIEMBRE	FACTURA	001-001	451	BUS TRACK LIMER S.A	128.000,00		15.360,00	128.000,00
23/12/20X2	DICIEMBRE	FACTURA	001-001	415	BUS TRACK LIMER S.A	889.500,00		106.740,00	889.500,00
24/12/20X2	DICIEMBRE	FACTURA	001-001	418	BUS TRACK LIMER S.A	250.000,00		30.000,00	250.000,00
TOTAL						7.463.902,61	60.000,00	895.908,31	7.463.902,61

II-4.1

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4

CRÉDITO TRIBUTARIO
DECLARACIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO vs. MAYOR CONTABLE
MES 5.A.
EJERCICIO ECONOMICO 20X2

III-1

MES FISCAL	IVA POR COBRAR SEGUN DECLARACIONES				IVA POR COBRAR SEGUN MAYORES				DIFERENCIAS DETERMINADAS EN IVA POR COBRAR			
	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACTIVOS FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT. FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	COMPRAS DE BIENES	COMPRAS SERVICIOS	COMPRAS ACTIVOS FIJOS	IMPORTACIONES
ENERO	18.000,00	27.800,00	180,00	540.000,00	18.000,00	27.800,00	180,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FEBRERO	4.200,00	58.400,00	120,00	328.800,00	4.200,00	58.400,00	120,00	328.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MARZO	9.000,00	8.000,00	27.800,00	450.000,00	9.000,00	8.000,00	27.800,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABRIL	14.400,00	24.000,00	980,00	488.000,00	14.400,00	24.000,00	980,00	488.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAYO	10.920,00	27.800,00	4.200,00	158.000,00	10.920,00	27.800,00	4.200,00	158.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUNIO	2.180,00	28.880,00	7.580,00	380.000,00	2.180,00	28.880,00	7.580,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JULIO	7.920,00	20.780,00	0,00	300.000,00	7.920,00	20.780,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	8.000,00	22.200,00	3.240,00	372.000,00	8.000,00	22.200,00	3.240,00	372.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE	8.980,00	24.000,00	1.880,00	153.800,00	8.980,00	24.000,00	1.880,00	153.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OCTUBRE	88.400,00	25.440,00	80,00	492.000,00	88.400,00	25.440,00	80,00	492.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE	10.880,00	32.280,00	180,00	372.000,00	10.880,00	32.280,00	180,00	372.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE	38.000,00	81.800,00	158,00	282.000,00	38.000,00	81.800,00	158,00	282.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	194.640,00	354.960,00	47.556,00	4.472.400,00	194.640,00	354.960,00	396.300,00	4.472.400,00	0,00	0,00	396.300,00	0,00

Realizado por: GC
Fecha: ENE - 20X4

MAYOR CONTABLE CREDITO TRIBUTARIO EN COMPRAS DE BIENES WEG S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2	III-2
---	--------------

FECHA	MES	NUM-COM-PIER	NOM-BENEF	REFER FACT	CREDITO TRIBUTARIO	CUENTA CONTABLE	VALORES JUSTIFICADOS	VALORES NO JUSTIFICADOS	Observación	Revisado por
12/01/20X2	1	11	Compu digital	34	3.000,00	10401	3.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
23/01/20X2	1	14	Twojama	67	6.500,00	10401	6.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
27/01/20X2	1	15	Genuine chino	83	3.500,00	10401	3.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
30/01/20X2	1	17	Sacuma motor	94	2.700,00	10401	2.700,00	-	JUSTIFICADO	GC
31/01/20X2	1	19	Hecanomuebles	96	2.300,00	10401	2.300,00	-	JUSTIFICADO	GC
16/02/20X2	2	22	Hmt toyota	99	700,00	10401	700,00	-	JUSTIFICADO	GC
26/02/20X2	2	25	Sara Carolina Cia. Ltda.	100	3.500,00	10401	3.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
03/03/20X2	3	37	Hecanomuebles	101	1.500,00	10401	1.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
09/03/20X2	3	57	Club catalogo	199	1.000,00	10401	1.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
24/03/20X2	3	58	Autodelta	777	3.200,00	10401	3.200,00	-	JUSTIFICADO	GC
28/03/20X2	3	59	World hold on SA	1489	3.300,00	10401	3.300,00	-	JUSTIFICADO	GC
06/04/20X2	4	67	Sara Carolina Cia. Ltda.	125	3.500,00	10401	3.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
16/04/20X2	4	69	Herman Bolivar Juma Vasque	76	1.200,00	10401	-	1.200,00	NO JUSTIFICADO	GC
24/04/20X2	4	73	Carrrocerias del Ecuador	856	1.200,00	10401	1.200,00	-	JUSTIFICADO	GC
27/04/20X2	4	75	Genuine chino	95	5.500,00	10401	5.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
30/04/20X2	4	78	Diana Suarez	76	3.000,00	10401	-	3.000,00	NO JUSTIFICADO	GC
13/05/20X2	5	85	Twojama	89	9.000,00	10401	9.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
26/05/20X2	5	89	Carburando SA	1465	920,00	10401	920,00	-	JUSTIFICADO	GC
28/05/20X2	5	96	Club catalogo	95	1.000,00	10401	1.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
19/06/20X2	6	100	Fiaga asociados S.A.	63	160,00	10401	160,00	-	JUSTIFICADO	GC
26/06/20X2	6	103	Hecanomuebles	123	1.500,00	10401	1.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
29/06/20X2	6	107	World hold on SA	1567	500,00	10401	500,00	-	JUSTIFICADO	GC
02/07/20X2	7	136	Autodelta	779	2.750,00	10401	2.750,00	-	JUSTIFICADO	GC
14/07/20X2	7	143	Herman Bolivar Juma Vasque	78	3.000,00	10401	3.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
18/07/20X2	7	148	Autodelta	801	1.250,00	10401	1.250,00	-	JUSTIFICADO	GC
27/07/20X2	7	158	California kits audio	375	920,00	10401	920,00	-	JUSTIFICADO	GC
05/08/20X2	8	163	Autodelta	867	800,00	10401	800,00	-	JUSTIFICADO	GC
11/08/20X2	8	179	Club catalogo	128	340,00	10401	340,00	-	JUSTIFICADO	GC
23/08/20X2	8	180	CORYABICLOXO	79	650,00	10401	-	650,00	NO JUSTIFICADO	GC
27/08/20X2	8	195	Hecanomuebles	135	2.700,00	10401	2.700,00	-	JUSTIFICADO	GC
31/08/20X2	8	199	Alemana de motores	563	1.500,00	10401	1.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
07/09/20X2	9	200	World hold on SA	4235	1.500,00	10401	1.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
18/09/20X2	9	230	EQUINOCCION CIA. LTDA.	69	950,00	10401	950,00	-	JUSTIFICADO	GC
24/09/20X2	9	236	Genuine chino	134	4.500,00	10401	4.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
03/10/20X2	10	278	Sara Carolina Cia. Ltda.	129	5.000,00	10401	5.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
15/10/20X2	10	280	Harzo Polo solotas	209	1.200,00	10401	1.200,00	-	JUSTIFICADO	GC
19/10/20X2	10	301	Diana Suarez	98	22.000,00	10401	22.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
23/10/20X2	10	325	Hecanomuebles	178	11.000,00	10401	11.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
25/10/20X2	10	370	HADEL LIMITED S.A.	67	800,00	10401	800,00	-	JUSTIFICADO	GC
26/10/20X2	10	465	Autodelta	935	5.000,00	10401	5.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
27/10/20X2	10	490	Diana Suarez	109	4.650,00	10401	4.650,00	-	JUSTIFICADO	GC
27/10/20X2	10	572	Azul cofe SA	7	400,00	10401	400,00	-	JUSTIFICADO	GC
28/10/20X2	10	574	Alemana de motores	574	2.450,00	10401	2.450,00	-	JUSTIFICADO	GC
28/10/20X2	10	621	World hold on SA	4356	13.500,00	10401	13.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
28/10/20X2	10	634	DOLHO SERVICES	54	1.000,00	10401	1.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
30/10/20X2	10	657	Diana Suarez	149	1.400,00	10401	1.400,00	-	JUSTIFICADO	GC
17/11/20X2	11	689	Sara Carolina Cia. Ltda.	234	3.500,00	10401	3.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
19/11/20X2	11	734	Autodelta	957	5.500,00	10401	5.500,00	-	JUSTIFICADO	GC
23/11/20X2	11	756	HADEL LIMITED S.A.	98	680,00	10401	680,00	-	JUSTIFICADO	GC
26/11/20X2	11	789	EQUINOCCION CIA. LTDA.	71	1.000,00	10401	1.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
06/12/20X2	12	800	Azul cofe SA	12	1.000,00	10401	1.000,00	-	JUSTIFICADO	GC
18/12/20X2	12	803	Clara Fierro Ruiz	97	6.240,00	10401	-	6.240,00	NO JUSTIFICADO	GC
24/12/20X2	12	807	Genuine chino	137	6.260,00	10401	6.260,00	-	JUSTIFICADO	GC
26/12/20X2	12	819	Twojama	97	9.250,00	10401	9.250,00	-	JUSTIFICADO	GC
28/12/20X2	12	845	Hecanomuebles	190	8.550,00	10401	8.550,00	-	JUSTIFICADO	GC
31/12/20X2	12	867	World hold on SA	4567	4.700,00	10401	4.700,00	-	JUSTIFICADO	GC
TOTALES					194.440,00		183.540,00	11.100,00		
								Reservado por:	GC	
								Fecha:	ENE - 20X4	

ANÁLISIS CRÉDITO TRIBUTARIO
IVA EN IMPORTACIONES
NES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2022

III-4

NRA	FECHA	RACIONALIZACION	N. SUC. (00)	CANT. IVA	FISCAL	NETO	VALOR IMP.	VALOR NETO	VALOR NETO	VALOR NETO	TOTAL	IVA EN PAR	IVA EN PAR FINAL	CUENTA CONTABLE	JEFPNA	NO JEFPNA	ASOCIACION	RESERVA IVA			
1	2022/10/03	FRANCIA	013	1.200.000,00	20.477,81	1.216,98	13.70.270,67	60.000,00	33.034,71	1.001.000,00	2.10.000,00	2.10.000,00	2.10.000,00	16.00.13	210.000,00	0,00	0,00	0,00			
1	2022/10/03	FRANCIA	007	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	0,00	140.000,00	CORRESPONDE AL EJERCICIO FISCAL 2024	0,00			
2	2022/10/03	FRANCIA	009	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
3	2022/10/03	FRANCIA	014	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
4	2022/10/03	FRANCIA	012	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
5	2022/10/03	FRANCIA	010	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
6	2022/10/03	FRANCIA	011	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
7	2022/10/03	FRANCIA	008	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
8	2022/10/03	FRANCIA	006	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
9	2022/10/03	FRANCIA	005	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
10	2022/10/03	FRANCIA	004	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
11	2022/10/03	FRANCIA	003	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
12	2022/10/03	FRANCIA	002	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
13	2022/10/03	FRANCIA	001	140.000,00	230.000,00	300,00	877.013,71	307.720,00	19.200,00	1.201.000,00	140.000,00	1.341.000,00	1.341.000,00	16.00.13	200.000,00	0,00	0,00	0,00			
TOTAL														4.200.000,00	0,00	4.200.000,00					

Realizado por: GC
Fecha: ENE - 2024

RESUMEN DE LAS DIFERENCIAS IDENTIFICADAS
 CRÉDITO TRIBUTARIO DETERMINADO POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

III.

MES FISCAL	CRÉDITO TRIBUTARIO SEGUN LA COMPAÑIA				DIFERENCIAS IDENTIFICADAS NO CONSIDERADAS COMO CRÉDITO TRIBUTARIO				CRÉDITO TRIBUTARIO SEGUN SERVICIO DE RENTAS INTERNAS			
	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACTIVOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)
ENERO	18.000,00	27.800,00	1.800,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	144.000,00	18.000,00	27.800,00	1.800,00	396,00
FEBRERO	4.200,00	56.400,00	120,00	526.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00	56.400,00	120,00	526,80
MARZO	9.000,00	8.000,00	27.800,00	490.000,00	0,00	2.760,00	0,00	0,00	9.000,00	3.300,00	27.800,00	450,00
ABRIL	14.400,00	24.000,00	980,00	489.000,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00	10.200,00	24.000,00	980,00	489,00
MAYO	10.920,00	27.800,00	4.200,00	156.000,00	0,00	3.360,00	0,00	0,00	10.920,00	24.240,00	4.200,00	156,00
JUNIO	2.160,00	26.880,00	7.560,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160,00	26.880,00	7.560,00	360,00
JULIO	7.920,00	20.760,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.920,00	20.760,00	0,00	300,00
AGOSTO	8.000,00	22.200,00	3.240,00	372.000,00	880,00	0,00	0,00	0,00	5.340,00	22.200,00	3.240,00	372,00
SEPTIEMBRE	6.960,00	24.000,00	1.680,00	153.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.960,00	24.000,00	1.680,00	153,60
OCTUBRE	88.400,00	25.440,00	60,00	492.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.400,00	25.440,00	60,00	492,00
NOVIEMBRE	10.880,00	32.280,00	180,00	372.000,00	0,00	3.960,00	0,00	0,00	10.880,00	28.320,00	180,00	372,00
DICIEMBRE	36.000,00	61.800,00	156,00	282.000,00	6.240,00	7.800,00	0,00	0,00	29.760,00	54.000,00	156,00	282,00
TOTAL	194.640,00	354.960,00	47.556,00	4.472.400,00	11.100,00	17.820,00	0,00	144.000,00	183.540,00	337.140,00	47.556,00	4.328,40

Realizado por: GC
 Fecha: ENE - 20X4

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
LIQUIDACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
MES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 20 X2**

IV

N DE VENTAS GRAVADAS RESPECTO DEL TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICEM
SALDO DEL CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR												
SALDO CREDITO TRIBUTARIO A APLICARSE EN ESTE MES												
VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	2.300.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	3.500.000,00	3.200.000,00	3.450.000,00	3.600.000,00	3.400.000,00	3.000.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	3.950
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES	2.300.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	3.500.000,00	3.200.000,00	3.450.000,00	3.600.000,00	3.400.000,00	3.000.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	3.950
IMP. VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	276.000,00	480.000,00	840.000,00	420.000,00	384.000,00	414.000,00	432.000,00	408.000,00	360.000,00	624.000,00	516.000,00	474
IMP. VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	6.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMPUESTO	276.000,00	480.720,00	840.000,00	420.000,00	384.000,00	420.840,00	432.000,00	408.000,00	360.000,00	624.000,00	516.000,00	474
COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	150.000,00	35.000,00	75.000,00	85.000,00	91.000,00	18.000,00	66.000,00	44.500,00	58.000,00	570.000,00	89.000,00	248
COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	230.000,00	470.000,00	27.500,00	200.000,00	202.000,00	224.000,00	173.000,00	185.000,00	200.000,00	212.000,00	236.000,00	450
ACT. FIJOS GRAVADOS	15.000,00	1.000,00	230.000,00	8.000,00	35.000,00	63.000,00	0,00	27.000,00	14.000,00	500,00	1.500,00	1
IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	3.308.000,00	4.390.000,00	3.750.000,00	3.900.000,00	1.300.000,00	3.000.000,00	0,00	3.100.000,00	1.280.000,00	4.100.000,00	3.100.000,00	2.350
IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERDO	10.000,00	7.200,00	30.500,00	10.500,00	23.000,00	11.000,00	0,00	9.500,00	39.500,00	20.500,00	6.700,00	70
IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS	18.000,00	4.200,00	9.000,00	10.200,00	10.920,00	2.160,00	7.920,00	5.340,00	6.960,00	68.400,00	10.880,00	29
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE SERVICIOS GRAVADOS	27.000,00	56.400,00	3.390,00	24.000,00	24.240,00	20.880,00	20.760,00	22.200,00	24.000,00	25.440,00	28.320,00	54
IMP. ACT. FIJOS GRAVADOS	1.500,00	120,00	27.000,00	800,00	4.200,00	7.560,00	0,00	3.240,00	1.680,00	60,00	180,00	0,00
IMP. IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACTIV. FIJOS)	396.000,00	526.800,00	450.000,00	488.000,00	156.000,00	360.000,00	0,00	372.000,00	153.600,00	492.000,00	372.000,00	282
IMP. IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES	449.400,00	587.520,00	489.990,00	503.180,00	195.360,00	396.600,00	328.680,00	402.780,00	186.240,00	505.960,00	411.180,00	365
IMPUESTO RESULTANTE DEL MES (TOTAL IVA)	-167.400,00	-106.800,00	350.100,00	-83.180,00	-188.640,00	24.240,00	-103.320,00	5.220,00	-173.760,00	38.100,00	-104.820,00	-108
(-) SALDO CREDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	0,00	167.800,00	276.200,00	0,00	83.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	500,00	1.500,00	0,00	800,00	0,00	100,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PROXIMO MES	-167.900,00	276.200,00	0,00	83.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL A PAGAR DETERMINADO	0,00	0,00	73.900,00	0,00	-104.680,00	24.140,00	-103.320,00	2.220,00	-173.760,00	38.100,00	-104.820,00	-107
SUBTOTAL A PAGAR DECLARADO	0,00	0,00	0,00	0,00	24.320,00	24.140,00	-103.320,00	1.600,00	-173.760,00	38.100,00	-100.800,00	63
DIFFERENCIA A FAVOR DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	0,00	0,00	73.900,00	0,00	80.360,00	0,00	0,00	660,00	48.000,00	0,00	3.960,00	44
TOTAL DIFERENCIA												250.920,00

Realizado por: **GC**
Fecha: **ENE -**

7 DETERMINACIÓN TRIBUTARIA

El Acta de Determinación es el medio con que cuenta la Administración Tributaria para llevar a conocimiento de los contribuyentes las diferencias impositivas en su contra sobre todo, porque los reparos contenidos en el Acta de Determinación gozan de una presunción de veracidad en cuanto a los hechos, teniendo el contribuyente en análisis la oportunidad de desvirtuar lo allí establecido durante el proceso de determinación, así como en las siguientes instancias establecidas por la normativa tributaria, mientras que el contribuyente no haya alegado hechos y razones en contra de la actuación fiscal; no ha aportado en este proceso elemento probatorio alguno, tendiente a desvirtuar los supuestos de hecho contenidos en el Acta de Determinación, ya que es precisamente el contribuyente recurrente, a quien toca desvirtuar lo afirmado por la fiscalización, pero no con simples afirmaciones, sino con pruebas adecuadas.

El Acta de Determinación Tributaria, constituye el acto con el cual finaliza el procedimiento de fiscalización.

Luego, de realizado el análisis de auditoría, el Auditor Responsable procede a emitir las Actas de Determinación, en la cual se exponen los procedimientos desarrollados por la Administración Tributaria para llegar a las conclusiones detalladas.

Es importante señalar que estos documentos son expuestos al contribuyente en una reunión de lectura de Actas Borrador, después de lo cual el contribuyente cuenta con un plazo de 20 días hábiles para presentar información justificativa de las glosas determinadas. La Administración Tributaria revisará dicha información y el Auditor Responsable emitirá las Actas de Determinación Tributaria.

A continuación se presenta el Acta de Determinación correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Percepción por el ejercicio económico 20X2.

**AUDITORÍA TRIBUTARIA
ACTA DE DETERMINACIÓN
No. AT-AD-001**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN
ENERO 20X2 - DICIEMBRE 20X2**

Razón Social:	NES S.A.
RUC:	1790000123-001
Actividad Económica:	Comercialización y venta al por mayor y menor de vehículos y camiones de la marca "Container B.L.".
Representante Legal:	Falconí Reyes Diana Patricia
Lugar y fecha:	Quito a, 23 de julio de 20X4

1 . ANTECEDENTES

La Administración Tributaria, en ejercicio de las facultades establecidas en los artículos 68, 87, 90 y 91 del Código Tributario y en el segundo numeral del artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas (SRI), el día 7 de enero del 20X4 emitió y notificó la orden de determinación No. AT-OD-001 a la compañía NES S.A., con el objeto de determinar la correcta elaboración y pago de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción, verificar los ingresos reales percibidos en el ejercicio económico, comprobar que la naturaleza

del crédito tributario tenga relación con el giro del negocio y que el mismo se encuentre respaldado con documentación válida y verificar la correcta liquidación del impuesto al valor agregado.

Por las razones antes expuestas, se levanta la presente Acta correspondiente a la Determinación Tributaria del Impuesto al Valor Agregado Percepción por los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2.

1 REVISIÓN DEL ACTA BORRADOR DE DETERMINACION

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 204 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2:

“concluido el proceso de verificación, cruce de información, análisis de las declaraciones, informes, sistemas, procesos y demás documentos se levantará la correspondiente acta borrador de determinación tributaria.”

La contribuyente dentro del plazo de los veinte días previstos en el artículo 244 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, no presentó a la Administración Tributario los documentos de descargo e información aclaratoria a las glosas establecidas en el Acta Borrador No. AT-ABD-001.

2 . DOCUMENTACIÓN SOPORTE

La Administración Tributaria, en ejecución de su facultad determinadora y de conformidad con lo previsto en los numerales 2 y 3 del artículo 96 y 98 del Código

Tributario, donde se establecen los deberes formales del contribuyente o del responsable y de los terceros, notificó a la compañía y a terceros con requerimientos de información, e inspecciones contables que a continuación se detallan, con el objetivo de obtener información necesaria para realizar la determinación del Impuesto al Valor Agregado Percepción por los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, de la contribuyente **NES S.A.**

1 INFORMACION OBTENIDA DURANTE EL PROCESO DE DETERMINACION

1 INSPECCIONES CONTABLES SOLICITADAS AL CONTRIBUYENTE

OFICIOS DE INSPECCIÓN CONTABLE			ACTA CONCLUSIÓN	
No. Oficio	Fecha de Notificación	Fecha de ejecución de Inspección Contable	No. ACTA	FECHA
AT-OIC-001	10-Ene-20X4	14-Ene-20X4	AT-ACIC-001	14-Ene-20X4
AT-OIC-002	14-Ene-20X4	21-Ene-20X4	AT-ACIC-002	25-Ene-20X4
AT-OIC-003	4-Feb-20X4	11-Feb-20X4	AT-ACIC-003	15-Feb-20X4

2 INFORMACIÓN SOLICITADA AL CONTRIBUYENTE

Tipo de Acto	No. Oficio	Fecha de Notificación del Oficio
Requerimiento de Información	AT-RIC-001	22-Enero-20X4
Requerimiento de Información	AT-RIC-002	31-Enero-20X4

3 INFORMACIÓN SOLICITADA A TERCEROS

Nombre del Tercero	RUC	Tipo de Acto	No. Oficio	Fecha de Notificación del Oficio
BUS TRACK LIMER S.A.	1791006356001	Requerimiento de Información	AT-RIT-001	28 –Ene-20X4
AUTEC S.A.	1790744469001	Requerimiento de Información	AT-RIT-002	28 –Ene-20X4
AUTOMOTORES CONVAS S.A.	1714521364001	Requerimiento de Información	AT-RIT-003	28 –Ene-20X4

3 . BASE LEGAL

1 FACULTAD DETERMINADORA

La Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, en su artículo 2, establece las facultades asignadas a esta institución y en el segundo numeral prevé la facultad de:

“Efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad;”

De conformidad con el artículo 68 del Código Tributario :

“La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la Administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo.

El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos imponible y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación.”

2 CADUCIDAD

El artículo 94 numeral 1 del Código Tributario, referente a la caducidad de la facultad determinadora dispone que caduca esta facultad en tres años, contados desde la fecha de la declaración.

También, el artículo 95 del Código Tributario en su parte pertinente establece que los plazos de caducidad se interrumpirán por la notificación legal de la orden de determinación, emitida por la Autoridad Competente.

De conformidad con lo antes expuesto, la Administración Tributaria mediante la notificación de la Orden de Determinación No. AT-OD-001, notificada el 07 de enero del 20X4, interrumpió la caducidad de su facultad determinadora, respecto del Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre correspondiente al ejercicio económico 20X2.

CADUCIDAD DE LA FACULTAD DETERMINADORA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

Mes	Fecha de vencimiento	Fecha de presentación	Caducidad de la Facultad Determinadora
Enero	12/02/20X2	12/02/20X2	11/02/20X5
Febrero	12/03/20X2	12/03/20X2	11/03/20X5
Marzo	12/04/20X2	12/04/20X2	11/04/20X5
Abril ✓	12/05/20X2	14/05/20X2	13/05/20X5
Mayo ⓧ	12/06/20X2	25/06/20X2	11/06/20X5
Junio	12/07/20X2	12/07/20X2	11/07/20X5
Julio ✓	12/08/20X2	13/08/20X2	12/08/20X5
Agosto	12/09/20X2	12/09/20X2	11/09/20X5

Septiembre	12/10/20X2	12/10/20X2	11/10/20X5
Octubre	12/11/20X2	12/11/20X2	11/11/20X5
Noviembre	12/12/20X2	12/12/20X2	11/12/20X5
Diciembre ✓	12/01/20X3	14/01/20X3	13/01/20X6

✓ La fecha de vencimiento de estos meses fueron sábado o domingo.

⊗ Esta declaración fue presentada fuera del plazo previsto en el RLRTI.

3 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN

1 SUJETO PASIVO

El literal a del artículo 63 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, establece cuales serán los sujetos pasivos del IVA en calidad de agentes de percepción:

“a) En calidad de agentes de percepción:

- 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,*
- 3. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.”*

2 OBJETO DEL IMPUESTO

El artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para los meses de enero a diciembre del año 20X2, establece que:

“el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.”

3 HECHO GENERADOR

El Impuesto al Valor Agregado, según lo dispone el artículo 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para los meses de enero a diciembre del año 20X2, se causa en el momento en que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o boleta de venta.

4 BASE IMPONIBLE

El primer inciso del artículo 58 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para los meses de enero a diciembre del año 20X2, dispone que:

“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.”*

5 TARIFA DEL IMPUESTO

El artículo 65 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, establece una tarifa del 12% del Impuesto al Valor Agregado, aplicable sobre el valor de los bienes transferidos y servicios prestados.

6 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El artículo 67 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2 establece que los sujetos pasivos del IVA presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, en la forma y plazos que se establezcan en el Reglamento.

El artículo 77 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario, establece los plazos para presentar las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y son los siguientes:

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

Además dispone que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

4 . ANÁLISIS REALIZADO

La Administración Tributaria, en ejercicio de su facultad determinadora y luego del análisis de la normativa aplicable, de la información proporcionada por NES S.A., de la información proporcionada por terceros y de los datos recopilados mediante Requerimientos de Información y en las diferentes inspecciones contables realizadas a la compañía, ha llegado a establecer las siguientes conclusiones con respecto a la determinación de las obligaciones tributarias referentes al Impuesto al Valor Agregado Percepción por los meses de enero a diciembre correspondiente al ejercicio económico 20X2:

1 ERROR EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN

El noveno dígito del RUC de la compañía NES S.A. es el 2, razón por la cual, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, la fecha máxima para la presentación de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado del ejercicio impositivo 20X2, correspondía al día 12 del mes siguiente al que se percibió el tributo.

En el cuadro que consta a continuación, se detallan las fechas máximas para la presentación de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y aquellas en las que la contribuyente presentó sus declaraciones:

FECHAS DE VENCIMIENTO Y FECHAS DE PAGO DE LAS DECLARACIONES EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

Mes	Fecha de Vencimiento	Número de Formulario	Número de adhesivo	Fecha de pago
-----	----------------------	----------------------	--------------------	---------------

Enero	12/02/20X2	205113875	320480005561	12/02/20X2
Febrero	12/03/20X2	207319675	320480009557	12/03/20X2
Marzo	12/04/20X2	207685656	320480015390	12/04/20X2
Abril ✓	12/05/20X2	363569	320480021930	14/05/20X2
Mayo Ⓢ	12/06/20X2	363572	320480027574	25/06/20X2
Junio	12/07/20X2	1547569	870103969559	12/07/20X2
Julio ✓	12/08/20X2	1578366	870104330482	13/08/20X2
Agosto	12/09/20X2	1621387	870104688543	12/09/20X2
Septiembre	12/10/20X2	1663600	870105105437	12/10/20X2
Octubre	12/11/20X2	1707240	870105538531	12/11/20X2
Noviembre	12/12/20X2	1750325	870105959101	12/12/20X2
Diciembre ✓	14/01/20X3	1807861	870106533047	14/01/20X3

- ✓ La fecha de vencimiento de estos meses fueron sábado o domingo.
- Ⓢ Esta declaración fue presentada fuera del plazo previsto en el RLRTI.

Como puede observarse, la contribuyente NES S.A., presentó la declaración del mes de mayo del año 20X2, fuera del plazo previsto para tal efecto por el artículo 77 citado. Adicionalmente es importante mencionar que la diferencia entre las fechas de vencimiento y las fechas de declaración en los meses de abril, julio y diciembre, se debe a que la fecha de vencimiento coincidió con un día de descanso, por lo cual dicha fecha se trasladó al siguiente día hábil.

Por lo tanto, cuando se liquide el impuesto al valor agregado percepción determinado en el mes de mayo, deberá considerarse este error para el cálculo de las multas e intereses correspondientes.

2 DECLARACIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PRESENTADAS POR EL CONTRIBUYENTE

Según se desprende de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado del ejercicio económico 20X2, la compañía **NES S.A.**, clasificó los siguientes conceptos en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción:

DECLARACIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

MES FISCAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
No. de formulario	2051138	2073196	207685	363569	363572	1547569	1578366	1621387	1663600	1707240	1750325	1807861
Fecha de pago	12/02/20X2	12/03/20X2	12/04/20X2	14/05/20X2	25/05/20X2	12/07/20X2	13/08/2005	12/09/20X2	12/10/20X2	12/11/20X2	12/12/20X2	14/01/20X3
% DE VENTAS GRAVADAS RESPECTO DEL TOTAL	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	2.300.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	3.500.000,00	3.200.000,00	3.450.000,00	3.600.000,00	3.400.000,00	2.600.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	3.700.000,00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES	2.300.000,00	4.006.000,00	7.000.000,00	3.500.000,00	3.200.000,00	3.507.000,00	3.600.000,00	3.400.000,00	2.600.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	3.700.000,00
IMP. VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	276.000,00	480.000,00	840.000,00	420.000,00	384.000,00	373.200,00	432.000,00	408.000,00	312.000,00	624.000,00	516.000,00	444.000,00
IMP. VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	6.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMPUESTO	276.000,00	480.720,00	840.000,00	420.000,00	384.000,00	380.040,00	432.000,00	408.000,00	312.000,00	624.000,00	516.000,00	444.000,00
COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	150.000,00	35.000,00	75.000,00	120.000,00	91.000,00	18.000,00	66.000,00	50.000,00	58.000,00	570.000,00	89.000,00	300.000,00
COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	230.000,00	470.000,00	50.000,00	200.000,00	230.000,00	224.000,00	173.000,00	185.000,00	200.000,00	212.000,00	269.000,00	515.000,00
ACT FIJOS GRAVADOS	15.000,00	1.000,00	230.000,00	8.000,00	35.000,00	63.000,00	0,00	27.000,00	14.000,00	500,00	1.500,00	1.300,00
IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	4.500.000,00	4.390.000,00	3.750.000,00	3.900.000,00	1.300.000,00	3.000.000,00	2.500.000,00	3.100.000,00	1.280.000,00	4.100.000,00	3.100.000,00	2.350.000,00
IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO	10.000,00	7.200,00	30.500,00	10.500,00	23.000,00	11.000,00	0,00	9.500,00	32.500,00	20.500,00	6.700,00	70.300,00
IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS	18.000,00	4.200,00	9.000,00	14.400,00	10.920,00	2.160,00	7.920,00	6.000,00	6.960,00	68.400,00	10.680,00	36.000,00
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE SERVICIOS GRAVADOS	27.600,00	56.400,00	6.000,00	24.000,00	27.600,00	26.880,00	20.760,00	22.200,00	24.000,00	25.440,00	32.280,00	61.800,00
IMP. ACT FIJOS GRAVADOS	1.800,00	120,00	27.600,00	960,00	4.200,00	7.560,00	0,00	3.240,00	1.680,00	60,00	180,00	156,00

IMP. IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACTIV. FIJOS)	540.000,00	526.800,00	450.000,00	468.000,00	156.000,00	360.000,00	300.000,00	372.000,00	153.600,00	492.000,00	372.000,00	282.000,00
IMP. IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES	587.400,00	587.520,00	492.600,00	507.360,00	198.720,00	396.600,00	328.680,00	403.440,00	186.240,00	585.900,00	415.140,00	379.956,00
IMPUESTO RESULTANTE DEL MES (TOTAL IVA)	0,00	0,00	347.400,00	0,00	185.280,00	0,00	103.320,00	4.560,00	125.760,00	38.100,00	100.860,00	64.044,00
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	0,00	311.900,00	420.200,00	72.800,00	160.960,00	0,00	16.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	500,00	1.500,00	0,00	800,00	0,00	100,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	700,00
SALDO CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	311.900,00	420.200,00	72.800,00	160.960,00	0,00	16.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IVA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	24.320,00	0,00	86.660,00	1.560,00	125.760,00	38.100,00	100.860,00	63.344,00
PAGO PREVIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERES POR MORA	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 PAGADO	0,00	0,00	0,00	0,00	24.320,00	0,00	86.660,00	1.560,00	125.760,00	38.100,00	100.860,00	63.344,00

3 INGRESOS E IVA POR PAGAR

1 VENTAS CON TARIFA 12% DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO REPORTADAS POR NES S.A.

La empresa NES S.A. durante el año 20X2 comercializó productos gravados con tarifa 12% de IVA. En el siguiente cuadro se muestran los valores registrados por la compañía NES S.A. en sus declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2:

VENTAS TARIFA 12% DECLARADAS – NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

MES FISCAL	Valores expresados en US\$	
	Ventas netas gravadas (excluye activos fijos)	IVA en Ventas
ENERO	2.300.000,00	276.000,00
FEBRERO	4.000.000,00	480.000,00
MARZO	7.000.000,00	840.000,00
ABRIL	3.500.000,00	420.000,00
MAYO	3.200.000,00	384.000,00
JUNIO	3.450.000,00	414.000,00
JULIO	3.600.000,00	432.000,00
AGOSTO	3.400.000,00	408.000,00
SEPTIEMBRE	2.600.000,00	312.000,00
OCTUBRE	5.200.000,00	624.000,00
NOVIEMBRE	4.300.000,00	516.000,00
DICIEMBRE	3.700.000,00	444.000,00
TOTAL	46.250.000,00	5.550.000,00

A .VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADAS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

En concordancia a los fundamentos de hecho y de derecho explicados en el numeral 3 de la presente Acta de Determinación y conforme lo establece la normativa tributaria aplicable al proceso de determinación de las declaraciones

impositivas del Impuesto al Valor Agregado Percepción de la contribuyente NES S.A. por los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, a continuación se revelan las diferencias determinadas por la Administración Tributaria.

A.1 Diferencias identificadas al comparar los saldos del mayor de ingresos por ventas tarifa 12% vs. el casillero 531 correspondiente a Ventas Netas Gravadas tarifa 12%.

La Administración Tributaria solicitó mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-001 notificado el 22 de enero del 20X4, el libro mayor del casillero 531 correspondiente a la cuenta contable 41001 Ventas Netas Gravadas tarifa 12%.

Al realizar la comparación entre los valores registrados como ventas tarifa 12% del libro mayor versus los valores registrados dentro de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, se determinó que en el mes de septiembre del ejercicio fiscal 20X2 existe una diferencia por US\$ 400.000,00 correspondiente a ventas registradas en la contabilidad pero no declaradas y pagadas a la Administración Tributaria tal como se resumen en el cuadro siguiente:

VENTAS REGISTRADAS EN LA CONTABILIDAD PERO NO DECLARADAS Y PAGADAS A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

MES FISCAL	Valores en US\$ declarados por NES S.A.		Valores en US\$ según mayores presentados por NES S.A.		Diferencia determinada por la Administración Tributaria	
	Ventas netas gravadas Cas. 531	IVA en Ventas Cas. 551	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas
ENERO	2.300.000,00	276.000,00	2.300.000,00	276.000,00	0,00	0,00
FEBRERO	4.000.000,00	480.000,00	4.000.000,00	480.000,00	0,00	0,00
MARZO	7.000.000,00	840.000,00	7.000.000,00	840.000,00	0,00	0,00
ABRIL	3.500.000,00	420.000,00	3.500.000,00	420.000,00	0,00	0,00
MAYO	3.200.000,00	384.000,00	3.200.000,00	384.000,00	0,00	0,00
JUNIO	3.450.000,00	373.200,00	3.450.000,00	414.000,00	0,00	0,00

JULIO	3.600.000,00	432.000,00	3.600.000,00	432.000,00	0,00	0,00
AGOSTO	3.400.000,00	408.000,00	3.400.000,00	408.000,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE	2.600.000,00	312.000,00	3.000.000,00	360.000,00	-400.000,00	-48.000,00
OCTUBRE	5.200.000,00	624.000,00	5.200.000,00	624.000,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE	4.300.000,00	516.000,00	4.300.000,00	516.000,00	0,00	0,00
DICIEMBRE	3.700.000,00	444.000,00	3.700.000,00	444.000,00	0,00	0,00
TOTAL	46.250.000,00	5.550.000,00	46.650.000,00	5.598.000,00	-400.000,00	-48.000,00

Después de identificar estas diferencias la Administración Tributaria solicitó mediante Oficio No. AT-OIC-001 notificado, notificado el 14 de enero del 20X4, la inspección contable en la cual se llevo a cabo la revisión documental de los comprobantes de venta que sustenten los registros contables identificados, confirmando de esta manera la existencia del hecho generador y la existencia de las ventas registradas en la contabilidad de la contribuyente y no pagadas a la Administración tributaria.

Adicionalmente mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-002 notificado el 31 de enero del 20X4, se le solicitó a la empresa contribuyente NES S.A. una explicación por escrito de la diferencia identificada entre los valores registrados como ventas tarifa 12% y los valores declarados y pagados por el mismo concepto.

La empresa contribuyente manifiesta que:

“la diferencia identificada por la Administración Tributaria es innegable, misma que se debe a un error en el sistema contable automatizado SAD, originado en el mes de septiembre cuando se migró la contabilidad a ese sistema, sin embargo se identificaron muchas falencias por lo que se optó por retomar el sistema contable ORACLE CONT, es importante considerar que en el mes de septiembre la declaración del Impuesto al Valor Agregado fue elaborada automáticamente por el sistema contable SAD”.

Por lo antes expuesto y considerando los fundamentos de hecho y de derecho, se concluye que, la empresa contribuyente NES S.A. pagará a la Administración Tributaria el valor correspondiente al impuesto al valor agregado percibido en las ventas por US\$ 48.000,00 que conforme la revisión documental y la explicación

por escrito, se han determinado como no declaradas y no pagadas a esta Administración Tributaria.

A.2 Error en la facturación de Autoconsumos

Partiendo del libro mayor de ingresos correspondiente a la cuenta 41001 Ventas Netas Gravadas, la Administración Tributaria efectuó la revisión de los documentos soporte que conforman este rubro, identificando una importante contravención a la norma tributaria por cuanto, el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, en el artículo 131 correspondiente al alcance del impuesto al valor agregado en su inciso No 3, establece que:

“(...) También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización.

Igualmente serán considerados como transferencias los retiros de bienes corporales muebles destinados a rifas y sorteos, aun a título gratuito, sean o no de su giro, efectuados con fines promocionales o de propaganda por los contribuyentes de este impuesto. (...)”

Por lo antes expuesto y considerando que la compañía contribuyente NES S.A. transfiere bienes que se encuentran gravados con tarifa 12% debió haber gravado también a sus facturas por autoconsumo No. 1534 y 1589 la tarifa del 12% correspondiente al impuesto al valor agregado, a continuación se detallan los registros identificados por autoconsumo:

AUTOCONSUMOS REALIZADOS POR NES S.A. **EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

MES	FECHA	ASIENTO No.	CONCEPTO	BENEFICIARIO	FACTURA	DÉBITO	CRÉDITO
JUNIO	14/06/20X2	2281	Premio autos día padre	NES S.A.	FAC- 1534	0,00	90.000,00

			clientes				
JUNIO	25/06/20X2	2281	Ingres a como activo fijo	NES S.A.	FAC- 1589	0,00	250.000,00

La Administración Tributaria solicitó mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-002, notificado el 31 de enero del 20X4, explicación por escrito del procedimiento para facturar autoconsumos, en la carta explicativa NES S.A. expresa que únicamente en el mes de junio facturó parte de su inventario como un autoconsumo y que debido al desconocimiento de la normativa tributaria no se gravó la tarifa del 12% como lo establece el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2.

Con los antecedentes expuestos, la Administración tributaria, según le confiere su facultad determinada ha establecido las diferencias que se resumen a continuación a favor de la Administración:

DIFERENCIAS DETERMINADAS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

MES FISCAL	Valores en US\$ registrados como Autoconsumo		Valores Determinados por la Administración Tributaria		
	Base Imponible	Impuesto al Valor Agregado	Base Imponible	Impuesto al Valor Agregado	Diferencia no declarada
JUNIO	340.000,00	0,00	340.000,00	40.800,00	-40.800,00

Por lo tanto, la compañía contribuyente NES S.A. tiene un valor por pagar a favor de la Administración Tributaria de US\$ 40.800,00.

A.3 Diferencias encontradas al comparar las ventas reportadas por terceros vs. la declaración y registro de las ventas tarifa 12% de la empresa contribuyente en análisis.

La Administración Tributaria, en uso de la facultad determinadora establecida en el artículo 68 del Código Tributario y de conformidad con lo previsto en los numerales 2 y 3 del artículo 96 y artículo 98 ibídem, notificó a terceros con requerimientos de información con el fin de confirmar las ventas reportadas por NES S.A. con las compras efectivamente realizadas por los clientes de la empresa contribuyente en determinación, a continuación se detalla la información entregada conforme los requerimientos de información emitidos:

RESUMEN DE LA INFORMACIÓN ENTREGADA POR LOS TERCEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

CLIENTE	MES	No. de Facturas entregadas por NES S.A.	Compras realizadas	Notas de Crédito	Compras Netas
AUTEC S.A. ✓	ENERO	3	539.163,14	0,00	539.163,14
	FEBRERO	1	839.500,00	25.800,00	813.700,00
	MARZO	2	896.800,00	159.800,00	737.000,00
	MAYO	2	1.450.000,00	0,00	1.450.000,00
	JUNIO	2	1.326.200,00	0,00	1.326.200,00
	JULIO	1	100.490,00	0,00	100.490,00
	AGOSTO	1	21.800,00	0,00	21.800,00
	SEPTIEMBRE	1	250.000,00	0,00	250.000,00
	OCTUBRE	2	358.533,28	0,00	358.533,28
	NOVIEMBRE	1	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
	DICIEMBRE	1	10.000,00	0,00	10.000,00
	Total AUTEC S.A.		17	6.992.486,42	185.600,00
AUTOMOTORES CONVAS S.A. ✓	OCTUBRE	3	2.710.000,00	100.000,00	2.610.000,00
	NOVIEMBRE	3	636.000,00	60.000,00	576.000,00
	DICIEMBRE	2	1.060.000,00	0,00	1.060.000,00

Total AUTOMOTORES CONVAS S.A.		8	4.406.000,00	160.000,00	4.246.000,00
BUS TRACK LIMER S.A. ✓	ENERO	2	314.000,00	0,00	314.000,00
	FEBRERO	2	259.522,61	0,00	259.522,61
	MARZO	1	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
	JUNIO	1	960.000,00	60.000,00	900.000,00
	JULIO	4	363.380,00	0,00	363.380,00
	AGOSTO	1	191.500,00	0,00	191.500,00
	SEPTIEMBRE	2	820.000,00	0,00	820.000,00
	OCTUBRE	1	670.000,00	0,00	670.000,00
	DICIEMBRE	5	2.387.500,00	0,00	2.387.500,00
Total BUS TRACK LIMER S.A.		19	7.215.902,61	60.000,00	7.405.902,61

- ✓ El contribuyente entregó la información solicitada en la Secretaria Regional Norte.

Con el fin de obtener la información necesaria para realizar la determinación del Impuesto al Valor Agregado como agente de percepción por los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, se comparó la información presentada por los terceros versus lo declarado por el contribuyente y se identificó una diferencia en el mes de diciembre de US\$ 250.000,00, correspondiente a un mayor valor declarado por BUS TRACK LIMER S.A. como compras efectuadas a la empresa NES S.A., tal como se muestra en el cuadro resumen a continuación:

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
VENTAS DECLARADAS POR NES S.A. VS. VENTAS REPORTADAS POR TERCEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

MES	INFORMACIÓN OBTENIDA DE REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN EMITIDOS A LOS CLIENTES DE NES S.A.			INFORMACIÓN REPORTADA POR NES S.A.			DIFERENCIA IDENTIFICADA POR AL ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.		
	AUTEC S.A.	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	BUS TRACK LIMER S.A.	AUTEC S.A.	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	BUS TRACK LIMER S.A.	AUTEC S.A.	AUTOMOTORES CONVAS S.A.	BUS TRACK LIMER S.A.
ENERO	539.163,14	0,00	314.000,00	539.163,14	0,00	314.000,00	0,00	0,00	0,00
FEBRERO	813.700,00	0,00	259.522,61	813.700,00	0,00	259.522,61	0,00	0,00	0,00
MARZO	737.000,00	0,00	1.500.000,00	737.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
MAYO	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUNIO	1.326.200,00	0,00	900.000,00	1.326.200,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00
JULIO	100.490,00	0,00	363.380,00	100.490,00	0,00	363.380,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	21.800,00	0,00	191.500,00	21.800,00	0,00	191.500,00	0,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE	250.000,00	0,00	820.000,00	250.000,00	0,00	820.000,00	0,00	0,00	0,00
OCTUBRE	358.533,28	2.610.000,00	670.000,00	358.533,28	2.610.000,00	670.000,00	0,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE	1.200.000,00	576.000,00	0,00	1.200.000,00	576.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE	10.000,00	1.060.000,00	2.387.500,00	10.000,00	1.060.000,00	2.137.500,00	0,00	0,00	-250.000,00
	6.806.886,42	4.246.000,00	7.405.902,61	6.806.886,42	4.246.000,00	7.155.902,61	0,00	0,00	-250.000,00

Mediante requerimiento de información No. AT-RIC-002, notificada el 31 de enero del 20X4, se solicitó una explicación por escrito de las diferencias identificadas, al cual la empresa responde mediante carta explicativa de fecha 4 de febrero del 20X4, que:

“En efecto la venta a BUS TRACK LIMER S.A. correspondiente a la factura No. 1435 por US \$ 250.000,00 se realizó conforme se evidencia en la factura presentada por nuestro cliente BUS TRUCK LIMER S.A., sin embargo no fueron registradas en la contabilidad debido a que la factura antes mencionadas se extravió y por un error involuntario del contador se ignoró su registro. Finalmente es importante recalcar que nos encontramos conscientes de las sanciones que se generarán por tal motivo”.

A continuación se detallan los datos de la factura no registrada por NES S.A.:

Mes	No. Factura	Cliente	Fecha	Concepto	Base imponible	IVA	Total Factura
Diciembre	1435	BUS TRACK LIMER S.A.	24/12/20X2	Compra de Autos	250.000,00	30.000,00	280.000,00

Por lo tanto, esta Administración Tributaria concluye que la empresa NES S.A. tiene un valor a pagar, correspondiente al impuesto al valor agregado percibido en la venta efectuada según factura No. 1435 y no registrada en su contabilidad, por un total de US\$ 30.000,00.

4 COMPRAS Y CRÉDITO TRIBUTARIO

El artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente señala:

“Crédito tributario.- El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:

Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), o a la exportación de bienes y

servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;(…)

En general, para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta, documentos de importación y comprobantes de retención.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados”.

El artículo 145 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el año 20X2, dispone que para ejercer el derecho al crédito tributario por las importaciones o adquisiciones locales de bienes, materias primas, insumos o servicios, serán válidos exclusivamente:

- El Documento Único de Importación con su respectivo comprobante de pago del impuesto y
- Aquellos comprobantes de venta expresamente autorizados para el efecto por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención

En los cuales conste por separado el valor del Impuesto al Valor Agregado pagado y que se refieran a costos y gastos conforme la Ley de Régimen Tributario Interno lo establezca.

NES S.A., tiene derecho a crédito tributario total en vista de que adquiere, importa y transfiere únicamente bienes gravados con tarifa 12%, por dicho motivo, no se hace necesario el realizar un cálculo del factor de proporcionalidad.

La compañía identifica y registra las compras de materias primas, insumos y servicios empleados en productos comercializados y que están gravados con tarifa del 12%, se acoge a la disposición contenida en el primer numeral del literal

A del artículo 145 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario.

1 COMPRAS E IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA 12% REPORTADAS POR NES S.A.

A continuación se presenta un resumen de las compras e importaciones efectuadas por NES S.A. durante el ejercicio económico 20X2 conforme sus declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción:

MES FISCAL	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	TOTAL COMPRAS E IMPORTACIONES
ENERO	150.000,00	230.000,00	15.000,00	4.500.000,00	4.895.000,00
FEBRERO	35.000,00	470.000,00	1.000,00	4.390.000,00	4.896.000,00
MARZO	75.000,00	50.000,00	230.000,00	3.750.000,00	4.105.000,00
ABRIL	120.000,00	200.000,00	8.000,00	3.900.000,00	4.228.000,00
MAYO	91.000,00	230.000,00	35.000,00	1.300.000,00	1.656.000,00
JUNIO	18.000,00	224.000,00	63.000,00	3.000.000,00	3.305.000,00
JULIO	66.000,00	173.000,00	0,00	2.500.000,00	2.739.000,00
AGOSTO	50.000,00	185.000,00	27.000,00	3.100.000,00	3.362.000,00
SEPTIEMBRE	58.000,00	200.000,00	14.000,00	1.280.000,00	1.552.000,00
OCTUBRE	570.000,00	212.000,00	500,00	4.100.000,00	4.882.500,00
NOVIEMBRE	89.000,00	269.000,00	1.500,00	3.100.000,00	3.459.500,00
DICIEMBRE	300.000,00	515.000,00	1.300,00	2.350.000,00	3.166.300,00
TOTAL	1.622.000,00	2.958.000,00	396.300,00	37.270.000,00	42.246.300,00

A . DIFERENCIAS IDENTIFICADAS AL ANALIZAR LAS COMPRAS E IMPORTACIONES CON TARIFA 12% DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADAS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

En observancia de las disposiciones vigentes para la aplicación del crédito tributario del ejercicio económico 20X2, la Administración Tributaria seleccionó una muestra de los comprobantes de venta y Documentos Únicos de Importación que la compañía NES S.A., utilizó para sustentar su crédito tributario tanto de compras como de importaciones, según consta en el Acta Conclusión de Inspección Contable No. AT-ACIC-002 de fecha 18 de enero del 20X4 y lo solicitado mediante Oficio de Inspección Contable No. AT-OIC-003 notificada el 4 de febrero del 20X4 y verificó la correcta aplicación de las normas antes mencionadas y la validez de dichos documentos.

A.1 Diferencias en Importaciones

La Administración Tributaria solicitó mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-001, notificada el 22 de enero del 20X4, el detalle de las importaciones efectuadas durante el año 20X2, a esta información se la comparó con lo registrado en las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado del mismo período, determinando las diferencias que se resumen a continuación:

Detalle importaciones presentado por la contribuyente (a)	Importaciones presentadas en las declaraciones de IVA (b)	Diferencia (c) = a - b
36.070.000,00	37.270.000,00	1.200.000,00

La Administración Tributaria solicitó mediante Oficio de Inspección Contable No. AT-OI-002, notificado el 14 de enero del 20X4, explicación de la diferencia generada en Importaciones, una vez realizada la verificación de los datos presentados se estableció que la diferencia se debe a que la compañía por error registró en la declaración de Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de enero de 20X2, el valor de US\$ 1.200.000,00 (en este valor se encuentran incluidos el valor total CIF y los pagos por tasa ad-valorem y fodinfa) correspondiente a la importación No. 467 que ya fue registrada en el 20X1, de

igual manera, registra en exceso un valor de US\$ 144.000,00 correspondiente al IVA generado en la importación; es decir se incluyó como parte del crédito tributario en el mes de enero de 20X2, generando en exceso un crédito tributario para el mes de enero del 20X2.

Con la finalidad de verificar si la importación antes mencionadas se consideró en las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado del año 20X1, la compañía presentó el libro mayor de la cuenta 51001 correspondiente a Crédito IVA Importaciones de dicho ejercicio económico, a través de este documento se evidenció que si se registró dicho rubro en el ejercicio económico 20X1.

Un detalle de la importación que no debió ser considerada en la declaración de Impuesto al Valor Agregado del año 20X2 se presenta a continuación:

DATOS DE LA IMPORTACIÓN NO CONSIDERADA COMO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA ENERO DEL 20X2:

MES	FECHA	Detalle del Bien Importado	N. Doc. DAU	Valor FOB	Flete	Seguro	Valor CIF	Advalorem	Fodinfa	TOTAL	IVA
ENERO	24/01/20X2	VEHICULOS	467	148.625,00	728.680,64	208,08	877.513,71	307.129,80	15.356,49	1.200.000,00	144.000,00

En conclusión, la Administración Tributaria no considerará como parte del crédito tributario a favor de la compañía NES S.A. el valor de US\$ 144.000,00 correspondiente a la importación No. 467 en la declaración de enero de 20X2.

A.2 Diferencias encontradas en la revisión de documentos soporte

Por su parte, el artículo 1 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención vigente para el ejercicio económico 20X2 dispone lo siguiente:

“Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios:

- a . Facturas;*
- b . Notas o boletas de venta;*
- c . Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;*
- d . Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;*
- e . Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,*
- f . Los documentos a los que se refiere el artículo 13 de este reglamento”.*

El artículo 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención vigente para el ejercicio económico 20X2, señala:

“Sustento del crédito tributario.- 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 aquellos documentos a los que se refiere el Art. 13 de este reglamento, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC, nombre o razón social, denominación o nombres y apellidos, se haga constar por separado el impuesto al valor agregado y se cumplan con los demás requisitos establecidos en este reglamento.”

Respecto a los requisitos que deben tener los comprobantes para ejercer el derecho al crédito tributario, los artículos 17 y 18 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, vigentes para el ejercicio económico 20X2, detallan los requisitos impresos para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito y los requisitos de llenado para las facturas.

Por lo tanto, la Administración Tributaria considerará como crédito tributario aquellos gastos que se encuentren soportados por los documentos señalados en el artículo 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención siempre que cumplan con todos los requisitos detallados en dicha norma.

Acorde con lo señalado, la Disposición General Primera del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención establece:

“Los únicos documentos que sustentan crédito tributario para el impuesto al valor agregado son las facturas, liquidaciones de compra de bienes y de prestación de servicios y los documentos a los que se refiere el artículo 13 de este reglamento.(...)”

Con base en las disposiciones legales vigentes para la aplicación del crédito tributario del ejercicio económico de 20X2, esta Administración verificó los comprobantes de venta que NES S.A. utilizó para sustentar su crédito tributario, tanto de compras como de importaciones e identificó los siguientes valores que no se encuentran sustentados o los documentos presentados no cumplen con los requisitos establecidos en la normativa citada:

**DETALLE DE COMPROBANTES DE VENTA QUE AFECTAN A LA COMPRA DE BIENES
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

Mes	Fecha del Comp. Venta	RUC	Razón Social Emisor	Numero de Autorización del SRI	Fecha de autorización de la factura	Fecha de caducidad de la factura	No. Serie	No. Secuencial	Valor Factura en US\$	Base imponible 12%	IVA 12%	Observaciones
Abril	19-Abr-20X2	1102108444001	HERNAN BOLIVAR JUMA VASQUEZ	1012345678	01/02/20X1	01/02/20X2	001-001	899	10.000,00	10.000,00	1.200,00	Comprobante de venta caducado (Art.17 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención)
Abril	30-Abr-20X2	N/A	DIANA SUAREZ	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	25.000,00	3.000,00	No presentó documento de respaldo (Art. 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)
Agosto	14-Ago-20X2	N/A	N/A	12356832456	01/06/20X2	01/06/20X4	001	12	5.500,00	5.500,00	660,00	Presenta una nota de venta como sustento de compra en la que no consta el nombre del cliente (Art. 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)
Diciembre	12-Dic-20X2	1715600081001	CLARA FIERRO RUIZ	N/A	N/A	N/A	001-002	1235	52.000,00	52.000,00	6.240,00	Comprobante de venta sin autorización del SRI ni fecha de impresión y caducidad (Art. 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)
TOTAL										92.500,00	11.100,00	

Por lo tanto, se reducirá del total considerado como crédito tributario el valor de de US\$ 11.100,00 correspondiente al impuesto al valor agregado de las compras de bienes registradas en las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado de los meses de abril, agosto y diciembre.

**DETALLE DE COMPROBANTES DE VENTA QUE AFECTAN A LA COMPRA DE SERVICIOS
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

Mes	Fecha del Comp. Venta	RUC	Razón Social Emisor	Numero de Autorización del SRI	Fecha de autorización de la factura	Fecha de caducidad de la factura	No. Serie	No. Secuencial	Valor Factura en US\$	Base imponible 12%	IVA 12%	Observaciones
Marzo	01-Mar-20X2	1796411036001	INTER VEW S.A.	1987263547	01/01/20X0	Ene-20X1	001-002	754	22.500,00	22.500,00	2.700,00	Comprobante de venta caducado (Art.17 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención)
Mayo	25-May-20X2	1791512367001	SERVI FOOD S.A.	1097365284	01/05/20X0	May-20X1	001-003	6754	18.000,00	18.000,00	2.160,00	Comprobante de venta caducado (Art.17 del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención)
Mayo	14-Ago-20X2	1715600081001	CLARA FIERRO RUIZ	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	10.000,00	1.200,00	No presentó documento de respaldo (Art. 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)
Noviembre	05-Nov-20X2	1798273118001	CLARA FIERRO RUIZ	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	33.000,00	3.960,00	No presentó documento de respaldo (Art. 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)

Diciembre	12-Dic-20X2	1797611124001	MARKER S.A.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	65.000,00	7.800,00	No presentó documento de respaldo (Art. 7 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)
TOTAL										148.500,00	17.820,00	

Por lo tanto, se reducirá del total considerado como crédito tributario el valor de de US\$ 17.820,00 correspondiente al impuesto al valor agregado de las compras de servicios registradas en las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado de los meses de marzo, mayo, noviembre y diciembre.

4 RESUMEN DE DIFERENCIAS IDENTIFICADAS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los cuadros que constan a continuación muestran las variaciones en los diferentes casilleros de las declaraciones del Impuesto al valor Agregado Percepción correspondientes al ejercicio económico 20X2, ocasionadas por las diferencias y errores expuestos en los numerales 4.3 y 4.4.

1 Resumen de diferencias determinadas en IVA por pagar a la Administración Tributaria

Considerando todos los puntos expuestos anteriormente a continuación se resumen las diferencias determinadas por la Administración Tributaria en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción de los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2:

VENTAS NETAS - BASE IMPONIBLE **EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

MES FISCAL	Según Contribuyente		Según SRI	
	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas	Ventas netas gravadas	IVA en Ventas
ENERO	2.300.000,00	276.000,00	2.300.000,00	276.000,00
FEBRERO	4.000.000,00	480.000,00	4.000.000,00	480.000,00
MARZO	7.000.000,00	840.000,00	7.000.000,00	840.000,00
ABRIL	3.500.000,00	420.000,00	3.500.000,00	420.000,00
MAYO	3.200.000,00	384.000,00	3.200.000,00	384.000,00
JUNIO	3.450.000,00	373.200,00	3.450.000,00	414.000,00
JULIO	3.600.000,00	432.000,00	3.600.000,00	432.000,00
AGOSTO	3.400.000,00	408.000,00	3.400.000,00	408.000,00
SEPTIEMBRE	2.600.000,00	312.000,00	3.000.000,00	360.000,00
OCTUBRE	5.200.000,00	624.000,00	5.200.000,00	624.000,00
NOVIEMBRE	4.300.000,00	516.000,00	4.300.000,00	516.000,00
DICIEMBRE	3.700.000,00	444.000,00	3.950.000,00	474.000,00
TOTAL	46.250.000,00	5.509.200,00	46.900.000,00	5.628.000,00

La información señalada como “Según Contribuyente” se obtuvo de los casilleros 531 y 561 de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado Percepción presentadas por la contribuyente, mientras que la información señalada como “Según SRI” es producto de la adición de los valores identificados por la Administración Tributaria que la contribuyente no consideró al momento de elaborar sus declaraciones impositivas.

2 Resumen de las diferencias que afectan el crédito tributario

Considerando todos los puntos expuestos anteriormente a continuación se resumen las diferencias determinadas por la Administración Tributaria en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción de los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2 que afectan al crédito tributario tomado por la empresa contribuyente.

**BASE IMPONIBLE DE COMPRAS E IMPORTACIONES
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

MES FISCAL	Según Contribuyente				Según SRI			
	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)
ENERO	150.000,00	230.000,00	15.000,00	4.500.000,00	150.000,00	230.000,00	15.000,00	3.300.000,00
FEBRERO	35.000,00	470.000,00	1.000,00	4.390.000,00	35.000,00	470.000,00	1.000,00	4.390.000,00
MARZO	75.000,00	50.000,00	230.000,00	3.750.000,00	75.000,00	27.500,00	230.000,00	3.750.000,00
ABRIL	120.000,00	200.000,00	8.000,00	3.900.000,00	85.000,00	200.000,00	8.000,00	3.900.000,00
MAYO	91.000,00	230.000,00	35.000,00	1.300.000,00	91.000,00	202.000,00	35.000,00	1.300.000,00
JUNIO	18.000,00	224.000,00	63.000,00	3.000.000,00	18.000,00	224.000,00	63.000,00	3.000.000,00
JULIO	66.000,00	173.000,00	0	2.500.000,00	66.000,00	173.000,00	0	2.500.000,00
AGOSTO	50.000,00	185.000,00	27.000,00	3.100.000,00	44.500,00	185.000,00	27.000,00	3.100.000,00
SEPTIEMBRE	58.000,00	200.000,00	14.000,00	1.280.000,00	58.000,00	200.000,00	14.000,00	1.280.000,00
OCTUBRE	570.000,00	212.000,00	500	4.100.000,00	570.000,00	212.000,00	500	4.100.000,00
NOVIEMBRE	89.000,00	269.000,00	1.500,00	3.100.000,00	89.000,00	236.000,00	1.500,00	3.100.000,00
DICIEMBRE	300.000,00	515.000,00	1.300,00	2.350.000,00	248.000,00	450.000,00	1.300,00	2.350.000,00
TOTAL	1.622.000,00	2.958.000,00	396.300,00	37.270.000,00	1.529.500,00	2.809.500,00	396.300,00	36.070.000,00

La información señalada como “Según Contribuyente” se obtuvo de los casilleros 631, 633, 635 y 639 de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado Percepción presentadas por la contribuyente, mientras que la información señalada como “Según SRI” es producto de la disminución de los valores por compras e importaciones identificados por la Administración Tributaria que no han sido debidamente sustentados por la contribuyente, pero que sin embargo han sido considerados dentro de sus declaraciones impositivas.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (12%)
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

MES FISCAL	Según Contribuyente				Según SRI			
	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	COMPRAS ACT FIJOS GRAVADOS	IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)
ENERO	18.000,00	27.600,00	1.800,00	540.000,00	18.000,00	27.600,00	1.800,00	396.000,00
FEBRERO	4.200,00	56.400,00	120,00	526.800,00	4.200,00	56.400,00	120,00	526.800,00
MARZO	9.000,00	6.000,00	27.600,00	450.000,00	9.000,00	3.300,00	27.600,00	450.000,00
ABRIL	14.400,00	24.000,00	960,00	468.000,00	10.200,00	24.000,00	960,00	468.000,00
MAYO	10.920,00	27.600,00	4.200,00	156.000,00	10.920,00	24.240,00	4.200,00	156.000,00
JUNIO	2.160,00	26.880,00	7.560,00	360.000,00	2.160,00	26.880,00	7.560,00	360.000,00
JULIO	7.920,00	20.760,00	0,00	300.000,00	7.920,00	20.760,00	0	300.000,00
AGOSTO	6.000,00	22.200,00	3.240,00	372.000,00	5.340,00	22.200,00	3.240,00	372.000,00
SEPTIEMBRE	6.960,00	24.000,00	1.680,00	153.600,00	6.960,00	24.000,00	1.680,00	153.600,00
OCTUBRE	68.400,00	25.440,00	60,00	492.000,00	68.400,00	25.440,00	60	492.000,00
NOVIEMBRE	10.680,00	32.280,00	180,00	372.000,00	10.680,00	28.320,00	180,00	372.000,00
DICIEMBRE	36.000,00	61.800,00	156,00	282.000,00	29.760,00	54.000,00	156,00	282.000,00
TOTAL	194.640,00	354.960,00	47.556,00	4.472.400,00	183.540,00	337.140,00	47.556,00	4.328.400,00

La información señalada como “Según Contribuyente” se obtuvo de los casilleros 651, 653, 655 y 659 de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado Percepción presentadas por la contribuyente, mientras que la información señalada como “Según SRI” es producto de la disminución de los valores por compras e importaciones que generaron crédito tributario identificados por la Administración Tributaria que no han sido debidamente sustentados por la contribuyente, pero que sin embargo han sido considerados dentro de sus declaraciones impositivas.

Por lo tanto, tomando en consideración los fundamentos de hecho y de derecho antes expuestos se establece que las respectivas liquidaciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre del 20X2, según el artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2 y demás normas aplicables, son las siguientes:

**LIQUIDACIONES MENSUALES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SEGÚN EL SRI
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.**

MES FISCAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	2.300.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	3.500.000,00	3.200.000,00	3.450.000,00	3.600.000,00	3.400.000,00	3.000.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	3.950.000,00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES	2.300.000,00	4.000.000,00	7.000.000,00	3.500.000,00	3.200.000,00	3.450.000,00	3.600.000,00	3.400.000,00	3.000.000,00	5.200.000,00	4.300.000,00	3.950.000,00
IMP. VENTAS NETAS GRAVADAS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)	276.000,00	480.000,00	840.000,00	420.000,00	384.000,00	414.000,00	432.000,00	408.000,00	360.000,00	624.000,00	516.000,00	474.000,00
IMP. VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	6.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL IMPUESTO	276.000,00	480.720,00	840.000,00	420.000,00	384.000,00	420.840,00	432.000,00	408.000,00	360.000,00	624.000,00	516.000,00	474.000,00
COMPRAS LOCALES DE BIENES GRAVADOS	150.000,00	35.000,00	75.000,00	85.000,00	91.000,00	18.000,00	66.000,00	44.500,00	58.000,00	570.000,00	89.000,00	248.000,00
COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS	230.000,00	470.000,00	27.500,00	200.000,00	202.000,00	224.000,00	173.000,00	185.000,00	200.000,00	212.000,00	236.000,00	450.000,00
ACT FIJOS GRAVADOS	15.000,00	1.000,00	230.000,00	8.000,00	35.000,00	63.000,00	0,00	27.000,00	14.000,00	500,00	1.500,00	1.300,00
IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACT. FIJOS)	3.300.000,00	4.390.000,00	3.750.000,00	3.900.000,00	1.300.000,00	3.000.000,00	0,00	3.100.000,00	1.280.000,00	4.100.000,00	3.100.000,00	2.350.000,00
IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO	10.000,00	7.200,00	30.500,00	10.500,00	23.000,00	11.000,00	0,00	9.500,00	32.500,00	20.500,00	6.700,00	70.300,00
IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADOS	18.000,00	4.200,00	9.000,00	10.200,00	10.920,00	2.160,00	7.920,00	5.340,00	6.960,00	68.400,00	10.680,00	29.760,00
IMP. COMPRAS LOCALES NETAS DE SERVICIOS GRAVADOS	27.600,00	56.400,00	3.300,00	24.000,00	24.240,00	26.880,00	20.760,00	22.200,00	24.000,00	25.440,00	28.320,00	54.000,00
IMP. ACT FIJOS GRAVADOS	1.800,00	120,00	27.600,00	960,00	4.200,00	7.560,00	0,00	3.240,00	1.680,00	60,00	180,00	156,00
IMP. IMPORTACIONES GRAVADAS (EXCLUYE ACTIV. FIJOS)	396.000,00	526.800,00	450.000,00	468.000,00	156.000,00	360.000,00	0,00	372.000,00	153.600,00	492.000,00	372.000,00	282.000,00
IMP. IMPORTACIONES DE ACTIV. FIJOS GRAVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES	443.400,00	587.520,00	489.900,00	503.160,00	195.360,00	396.600,00	328.680,00	402.780,00	186.240,00	585.900,00	411.180,00	365.916,00
IMPUESTO RESULTANTE DEL MES (TOTAL IVA)	-167.400,00	-106.800,00	350.100,00	-83.160,00	188.640,00	24.240,00	103.320,00	5.220,00	173.760,00	38.100,00	104.820,00	108.084,00
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	0,00	167.900,00	276.200,00	0,00	83.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN	500,00	1.500,00	0,00	800,00	0,00	100,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	700,00

SIDO EFECTUADAS												
SALDO CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	167.900,00	276.200,00	0,00	83.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL A PAGAR DETERMINADO	0,00	0,00	73.900,00	0,00	104.680,00	24.140,00	103.320,00	2.220,00	173.760,00	38.100,00	104.820,00	107.384,00
SUBTOTAL A PAGAR DECLARADO	0,00	0,00	0,00	0,00	24.320,00	0,00	86.660,00	1.560,00	125.760,00	38.100,00	100.860,00	63.344,00
DIFERENCIA A FAVOR DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	0,00	0,00	73.900,00	0,00	80.360,00	24.140,00	16.660,00	660,00	48.000,00	0,00	3.960,00	44.040,00
TOTAL DIFERENCIA												291.720,00

Lo sombreado en color gris corresponde a los cambios realizados en los diferentes casilleros de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado del ejercicio económico 20X2, los valores registrados son el resultado del análisis efectuado durante el proceso de determinación.

5 CONCLUSIONES

Del proceso de determinación efectuado a la empresa contribuyente NES S.A. se concluye que la empresa contribuyente pagará a la Administración Tributaria el valor de US\$ 291.720,00, más los intereses y multas correspondientes.

6 INTERESES

El saldo a pagar determinado que asciende a la cantidad de US\$ 250.920,00, por concepto de impuesto al valor agregado del ejercicio fiscal 20X2 establecido en la presente acta de determinación tributaria, generará intereses desde la fecha de exigibilidad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 del Código Tributario:

Artículo 21 del Código Tributario vigente hasta el 31 de diciembre de 20X3:

“La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la Ley establece; causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente al 1,1 veces de la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo...”

Para el cálculo del interés aplicable a partir del 01 de enero del 20X4 se considerará lo señalado en el artículo 21 del Código Tributario modificado por la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el S.III. R.O. 242 de 29 de diciembre de 20X3, mismo que dispone:

“La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco

Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo...”

Por lo tanto, en consideración la normativa expuesta en el presente numeral y de conformidad con el artículo 244 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, a continuación se detallan las tasas de interés por mora tributaria aplicables para la liquidación definitiva de las diferencias establecidas a favor de la Administración Tributaria en la presente acta de determinación:

TASAS DE INTERÉS TRIMESTRALES POR MORA TRIBUTARIA					
Trimestre	20X0	20X1	20X2	20X3	20X4
Enero - Marzo	1,026	0,736	0,824	0,904	1,34
Abril - Junio	0,994	0,825	0,816	0,86	1,304
Julio - Septiembre	0,931	0,814	0,78	0,824	1.199
Octubre - Diciembre	0,885	0,712	0,804	0,992	-

7 MULTAS

Para efectos del cálculo de las multas a cargo de la compañía, por la presentación tardía de sus declaraciones, se considerará lo previsto por el artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno y la Resolución 117, vigentes para el ejercicio económico 20X2.

8 RECARGOS

El artículo 90 del Código Tributario, modificado por la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el S.III., R.O. 242 de 29 de diciembre de 20X3, dispone:

“Determinación por el sujeto activo.- El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente.

La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal.”

Por lo tanto, en aplicación a la norma anteriormente citada, el valor correspondiente al 20% de recargo sobre la diferencia a pagar determinada por concepto de impuesto al valor agregado del ejercicio fiscal 20X2, asciende a US\$ 50.184,00, como se muestra a continuación:

Descripción	Valores
Saldo Impuesto al Valor Agregado por Pagar	250.920,00
Recargo 20%	50.184,00

9 VALORES A PAGAR

De conformidad con los fundamentos de hecho y de derecho expuestos a lo largo de la presente Acta de Determinación, la Administración Tributaria ha determinado el Impuesto al Valor Agregado causado por la Contribuyente, en su calidad de agente de percepción, durante los meses de enero a diciembre del ejercicio económico de 20X2, por lo tanto la contribuyente NES S.A. debe cancelar a esta Administración tributaria, el valor de US\$ 405.823,74 tal como se detalla en el cuadro siguiente:

MES FISCAL	SALDO CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	SUBTOTAL A PAGAR DETERMINADO	SUBTOTAL A PAGAR DECLAEADO	DIFERENCIA A FAVOR DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	INTERESES CALCULADOS	MULTAS	RECARGO 20%	TOTAL
ENERO	167.900,00	0,00	0,00	0,00				
FEBRERO	276.200,00	0,00	0,00	0,00				
MARZO	0,00	73.900,00	0,00	73.900,00	15.238,18		14.780,00	103.918,18
ABRIL	83.960,00	0,00	0,00	0,00				
MAYO	0,00	104.680,00	24.320,00	80.360,00	15.914,49	3.140,40	16.072,00	115.486,89
JUNIO	0,00	24.140,00	0,00	24.140,00	4.386,72		4.828,00	33.354,72
JULIO	0,00	103.320,00	86.660,00	16.660,00	2.897,51		3.332,00	22.889,51
AGOSTO	0,00	2.220,00	1.560,00	660,00	109,64		132,00	901,64
SEPTIEMBRE	0,00	173.760,00	125.760,00	48.000,00	7.599,36		9.600,00	65.199,36
OCTUBRE	0,00	38.100,00	38.100,00	0,00	0,00			
NOVIEMBRE	0,00	104.820,00	100.860,00	3.960,00	563,27		792,00	5.315,27

DICIEMBRE	0,00	107.384,00	63.344,00	44.040,00	5.910,17		8.808,00	58.758,17
TOTAL	528.060,00	732.324,00	440.604,00	291.720,00	52.619,34	3.140,40	58.344,00	405.823,74

Mediante la presente acta de determinación tributaria se establecen los siguientes valores a pagar:

- Saldo a pagar por concepto de impuesto al valor agregado por US\$ 291.720,00 más los intereses generados desde la fecha de exigibilidad, de conformidad con el artículo 21 del Código Tributario.
- Por concepto de multas correspondientes a sanción por falta de declaración o por retraso en la declaración según el Art. 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2 por el valor de US\$ 3.140,40.
- Recargo por obligación determinada por el sujeto activo (20% sobre el principal) por el valor de US\$ 58.344,00.

4.11 DISPOSICIONES GENERALES

Para efectos de la presente Acta de Determinación, deberán tomarse en cuenta las siguientes disposiciones generales:

1. Las diferencias establecidas en la presente Acta de Determinación, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Percepción, correspondientes al ejercicio económico 20X2, deberán ser pagadas dentro del plazo de ley a través de Internet, del Departamento de Contribuyentes Especiales, o mediante un formulario 106A, en cualquier entidad de recaudación autorizada.

2 . Notifíquese con el contenido de la presente Acta de Determinación al Representante legal de la compañía NES S.A. en el domicilio del contribuyente ubicado en la ciudad de Quito.

**ING. JUAN CELIO
DIRECTOR
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**