

## CAPÍTULO VII

### 7 AUDITORÍA TRIBUTARIA APLICADA A LAS DECLARACIONES DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL

#### 1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

##### 1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

#### Objetivo de la Auditoría Tributaria:

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa NES S.A. para comprobar la totalidad de ingresos, gastos y el cálculo correcto del impuesto a la renta correspondiente a los empleados bajo relación de dependencia, considerando la base legal tributaria vigente y la correcta liquidación del impuesto personal al final del ejercicio fiscal, correspondiente al ejercicio económico 20X2, en las cuales se verificará que hayan sido elaboradas, conforme a la base legal tributaria al momento de realizar las retenciones y constatar que todas las retenciones hayan sido declaradas y pagadas en el mes fiscal correspondiente.

#### 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 |

## PLANEACIÓN DE LAS INSPECCIONES CONTABLES:

### 1ra Inspección Contable:

#### Objetivo:

La primera inspección contable se realizará con el objetivo de llevar a cabo la revisión física de los documentos soporte que avalicen los pagos realizados por la compañía a sus empleados bajo relación de dependencia, así como la revisión de las retenciones ejecutadas.

#### Fechas y participantes:

La inspección contable se llevará a cabo desde el 05 de junio del 20X4 hasta el 06 de junio del 20X4, con un total de 16 horas.

Los participantes serán todos los que conforman el equipo de auditoría, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

| 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 PLANIFICACIÓN PROPIAMENTE DICHA

| PROCEDIMIENTOS                                     | HORAS PROGRAMADAS | RESPONSABLE | SUPERVISOR |
|--|-------------------|-------------|------------|
| Notificación                                       | 12                | GC          | MC         |
| Revisión Previa                                    | 9                 | GC          | MC         |
| Análisis de la base imponible                      | 42                | GC          | MC         |
| Inspección Contable                                | 16                | GC          | MC         |
| Elaboración de glosa para el Acta de Determinación | 33                | GC          | MC         |
| <b>TOTALES</b>                                     | <b>112</b>        |             |            |

La Auditoría Tributaria da inicio con la notificación de la orden de determinación No. DRN-OD-004 de fecha 1 de junio del 20X4, a partir de la cual no se podrá dejar parar el proceso de determinación por más 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 proceso de determinación.

Para la Auditoría Tributaria a las declaraciones de Impuesto a la Renta Personal, se ha planificado que tenga una duración de 14 días laborables, con una fecha límite hasta el 01 de julio del 20X4, con un total estimado de 112 horas.

## **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 a las declaraciones del Impuesto a la Renta Personal.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL**

| PROCEDIMIENTOS   | HORAS PROGRAMADAS | HORAS REALES | DIFE.    | REF P/T    | REALIZADO POR |
|--|-------------------|--------------|----------|------------|---------------|
| <b>Notificación</b>  | <b>12</b>         | <b>12</b>    | <b>0</b> |            |               |
| Elaboración y Notificación de la Orden de Determinación  | 6                 | 6            | 0        | OD         | GC            |
| Elaboración y Notificación del Oficio de Inspección  | 6                 | 6            | 0        | OI         | GC            |
| <b>Análisis de la base imponible</b>   | <b>42</b>         | <b>42</b>    | <b>0</b> |            |               |
| Realizar el cruce de información de los roles de pago con las planillas del IESS, para de esta manera establecer si se están tomando para la base de cálculo del aporte al IESS todos los conceptos que deben constar como materia gravada según lo establece la Ley de Seguridad Social.  | 6                 | 7            | 1        | S.1<br>S.2 | GC            |
| Cruzar las planillas con los mayores contables.  | 5                 | 5            | 0        | S.1        | GC            |
| Conciliar las Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta Personal vs. Libros.   | 6                 | 6            | 0        | S.1        | GC            |
| Verificar si se realizó la retención del Impuesto a la Renta de los empleados en relación de dependencia de acuerdo a lo señalado en el RLRTI, para lo cual se deberá:<br>Sumar todas las remuneraciones que correspondan al trabajador, proyectadas para todo el ejercicio fiscal y deducir los valores a pagar por concepto del aporte individual. | 5                 | 4            | -1       | S.1        | GC            |

|  |           |           |          |   |    |
|--|-----------|-----------|----------|---|----|
| Sobre la base imponible obtenida, aplicar la tarifa, con lo que se obtendrá el impuesto a causarse en el ejercicio financiero anual.   | 10        | 10        | 0        | S.1.1<br>S.1.2<br>S.1.3                               | GC |
| El resultado obtenido dividir para 12, a efectos de obtener la alícuota mensual a retener por concepto del Impuesto a la Renta.  | 4         | 2         | -2       | S.1.4<br>S.1.5<br>S.1.6                               | GC |
| En el caso de que en el transcurso del ejercicio financiero se haya producido algún cambio en las remuneraciones del trabajador, determinar la correspondiente reliquidación para el propósito de las futuras retenciones mensuales. | 6         | 8         | 2        | S.1.7<br>S.1.8<br>S.1.9<br>S.1.10<br>S.1.11<br>S.1.12 | GC |
| <b>Revisión Física</b>   | <b>16</b> | <b>17</b> | <b>1</b> |   |    |
| Seleccionar una muestra de los roles de pago y realizar la revisión física de los mismos, cotejando los valores.   | 8         | 9         | 1        | S.1.1   | GC |
| Seleccionar del personal en relación de dependencia, una muestra para revisar los formularios, donde se liquidó el impuesto a la renta personal.   | 8         | 8         | 0        | S.1.1   | GC |
| <b>Elaboración de glosas para el Acta de Determinación</b>   | <b>33</b> | <b>34</b> | <b>1</b> |   |    |
| Referenciación y análisis de la evidencia recopilada en la revisión.   | 5         | 5         | 0        |   |    |
| Análisis de la normativa legal que se aplicará en el caso de determinar diferencias entre lo declarado por el contribuyente y lo determinado por la Administración Tributaria.   | 8         | 8         | 0        |   |    |

|   |            |            |          |     |    |
|---|------------|------------|----------|-----|----|
| Redacción de glosas para el Acta Borrador de Determinación  | 6          | 7          | 1        | AB  | GC |
| Revisión de la información de descargo presentada por el Contribuyente                              | 4          | 3          | -1       | S.3 | GC |
| Redacción del Acta de Determinación Final   | 4          | 3          | -1       | AD  | GC |
| Revisión del Acta de Determinación Definitiva con el Equipo Legal y el Responsable del Departamento | 6          | 8          | 2        | AD  | GC |
| <b>TOTALES</b>  | <b>112</b> | <b>115</b> | <b>3</b> |     |    |

### **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 las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, para lo cual el Auditor Tributario responsable de la Empresa en determinación, realizará la evaluación del sistema de información en función del siguiente cuestionario:



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA FINANCIERO CONTABLE AL MÓDULO DE IMPUESTO A LA RENTA  
DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA**

| No. | Preguntas  | Respuesta |    | Puntaje<br>Obtenido | Puntaje<br>Óptimo | Comentario |
|-----|--|-----------|----|---------------------|-------------------|------------|
|     |  | SI        | NO |                     |                   |            |
| 1   | ¿El sistema de información contable en el módulo correspondiente a pagos de sueldos y salarios a empleados bajo relación de dependencia, se compone de los métodos adecuados y de los registros que se generan de las transacciones para incluir, procesar, resumir y presentar las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio? | ✓         |    | 8                   | 8                 |            |
| 2   | ¿El sistema contable identifica y registra todas las transacciones válidas, así como identifica las transacciones que pudieran generar fraude como haber efectuado una retención en la fuente de Impuesto. a la Rta. Al personal bajo relación de dependencia y haberla registrado en una cuenta que no genera obligación tributaria por posibles valores retenidos y no pagados?  | ✓         |    | 8                   | 8                 |            |
| 3   | ¿El sistema contable no permite manipular las cuentas de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta Personal, sino que estas se encuentran enlazadas al módulo de sueldos y salarios?   | ✓         |    | 8                   | 8                 |            |
| 4   | ¿El sistema contable considera la normativa tributaria vigente, para realizar el cálculo de la base  | ✓         |    | 8                   | 8                 |            |

|    |  |   |   |   |   |   |
|----|--|---|---|---|---|---|
|    | gravada para las retenciones por todos los pagos que se realicen por concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia?    |   |   |   |   |   |
| 5  | ¿El sistema contable disminuye de la base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando estos sean pagados por el empleador? | ✓ |   | 6 | 6 |   |
| 6  | ¿El sistema contable cuenta con una base tributaria, la cual se alimenta de las tablas y tarifas, según la normativa tributaria para el cálculo del impuesto a la renta personal?                          | ✓ |   | 6 | 6 |   |
| 7  | ¿El sistema contable realiza automáticamente el cálculo del impuesto a la renta del personal bajo relación de dependencia?   | ✓ |   | 6 | 6 |   |
| 8  | ¿El sistema contable no permite que el Contador o la persona responsable, manipule el valor calculado como impuesto a la renta del personal en relación de dependencia?                                    |   | ✓ | 0 | 6 | A pesar que el cálculo del impuesto a la renta personal es automático, el sistema contable le permite al Contador o al Encargado realizar cambios sobre este valor calculado. |
| 9  | ¿El sistema contable considera cambios en las remuneraciones durante el ejercicio económico y recalcula el impuesto a la renta del personal?   | ✓ |   | 8 | 8 |   |
| 10 | El sistema contable no permite al Agente de Retención efectuar compensaciones o liquidaciones con las retenciones efectuadas a otros trabajadores.   | ✓ |   | 6 | 6 |   |

|    |  |   |   |   |   |   |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 11 | ¿El sistema contable permite determinar que todas las transacciones por pagos de sueldos y salarios, donde se haya generado la obligación de efectuar las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, se encuentren debidamente registradas y posteriormente hayan pasado a formar parte de las retenciones efectuadas en el mes fiscal correspondiente, dentro de las declaraciones de retenciones? | ✓ |   | 8 | 8 |   |
| 12 | ¿Describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poderlas clasificar e incluirlas en los informes financieros y en las declaraciones impositivas?   |   | ✓ | 0 | 4 | Las transacciones se registran en cuentas generales, impidiendo la clasificación de las mismas, acorde a las necesidades de la organización.  |
| 13 | ¿Determina el periodo en que ocurrieron las transacciones de pagos por sueldos y salarios que generaron impuesto a la renta del personal bajo relación de dependencia, para registrarlas en el periodo contable correspondiente?   |   | ✓ | 0 | 6 | El sistema no cuenta con un aplicativo que le permita validar la fecha en que se realiza el registro contable, permitiendo de esta manera que se puedan realizar cambios a las transacciones de ejercicios económicos anteriores. |
| 14 | ¿Presenta correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros y posteriormente en las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta?   | ✓ |   | 6 | 6 |   |
| 15 | ¿El sistema contable / financiero genera automáticamente el comprobante de retención que se deberá entregar al empleado y lo guarda en un módulo de impresión en espera, para que posteriormente sea impreso y entregado en el mes de enero de cada año, conforme lo establece la  | ✓ |   | 6 | 6 |   |

|                       |  |  |           |            |  |
|-----------------------|--|--|-----------|------------|--|
| normativa tributaria? |  |  |           |            |  |
| <b>TOTAL</b>          |  |  | <b>84</b> | <b>100</b> |  |

| REGULAR | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|---------|-------|-----------|-----------|
| 0-60    | 61-80 | 81-90     | 91-100    |
|         |       | 84        |           |

Después de evaluar el Sistema Financiero/Contable, se puede concluir que la Empresa Contribuyente NES S.A. confirma en un 84% que sus operaciones se realizan bajo condiciones de control adecuadas; de lo anterior se puede concluir que el control interno sobre el sistema financiero / contable es muy 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**

##### **RIESGO INHERENTE**

Dentro de la determinación de las declaraciones de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta se pueden identificar los siguientes riesgos inherentes:

- Que el Contador o el Responsable del Área de Contabilidad, por su propio beneficio o por el de terceros, esté registrando las retenciones efectuadas al personal bajo relación de dependencia, pero este desviando el efectivo correspondiente a este valor con mecanismos dolosos, evadiendo de esta manera su obligación tributaria al no declarar lo efectivamente retenido.
- La falta de conocimiento del Contador o del Personal Responsable de la elaboración y registro de las transacciones correspondientes a Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, pueden ocasionar errores debido a que desconocen el procedimiento del cálculo del impuesto a la renta personal.

- Que la compañía por mantener a su personal les haya asegurado que no se les realizará en todo o en parte las retenciones del impuesto a la renta del personal bajo relación de dependencia, conforme lo señala la normativa tributaria vigente.

Por lo tanto, basándose en el conocimiento del Auditor se ha determinado un riesgo inherente equivalente al 25% 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 determinación de la materia gravada y en el cálculo del Impuesto a la Renta del Personal, 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.

Después de evaluar el Sistema Financiero/Contable se puede concluir que el riesgo de control establecido es del 16%, que determina que el sistema tiene deficiencias mínimas en cuanto al registro de las transacciones, generando una veracidad suficiente de la información presentada en las declaraciones de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta del Personal, tal como se muestra a continuación:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| Porcentaje máximo de Control Interno: | 100%       |
| (-) Evaluación del Control Interno:   | 84%        |
| <b>(=) Riesgo de Control:</b>         | <b>16%</b> |

## **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 aplicados por el Auditor dentro de la determinación tributaria.

Basándose en las evaluaciones previas realizadas al contribuyente en la determinación y considerando el criterio del Auditor, se establecerá que el riesgo de detección que el Auditor Tributario está dispuesto a asumir es de un 15%, 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 la base 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 del Sistema Financiero / Contable, así como de la aplicación de controles adecuados, podemos determinar que el riesgo de auditoría es el siguiente:

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| <b>RIESGO DE AUDITORÍA=</b> | RI * RC * RD    |
| <b>RIESGO DE AUDITORÍA=</b> | 25% * 16% * 15% |
| <b>RIESGO DE AUDITORÍA=</b> | 0,60%           |

Así pues, los auditores enfrentan un riesgo de auditoría de 0,60% 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 de auditoría que utilizaremos son las siguientes:

| <b>PROCEDIMIENTOS</b>  | <b>TÉCNICAS</b> |
|--|-----------------|
| <b>Notificación</b>  |                 |
| Elaboración y Notificación de la Orden de Determinación  | NOTIFICACIÓN    |
| Elaboración y Notificación del Oficio de Inspección  | NOTIFICACIÓN    |
| <b>Revisión Previa:</b>  |                 |
| Verificar que el Contribuyente presente las declaraciones de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta de acuerdo a las fechas señaladas en la RLRTI . | VERIFICACIÓN    |
| En el caso de pagos realizados después del plazo establecido por el RLRTI, verificar el cálculo y pago correspondiente de intereses de mora y multas.        | RECALCULO       |
| <b>Análisis de la base imponible</b>   |                 |

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| Realizar el cruce de información de los roles de pago con las planillas del IESS, para de esta manera establecer si se están tomando para la base de cálculo del aporte al IESS todos los conceptos que deben constar como gravados, según lo establece la Ley de Seguridad Social.  | CONCILIACIÓN<br>COMPARACIÓN |
| Cruzar las planillas con los mayores contables.  | CONCILIACIÓN                |
| Conciliar las Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta Personal vs. Libros.   | CONCILIACIÓN                |
| Verificar si se realizó la retención del Impuesto a la Renta de los empleados en relación de dependencia de acuerdo a lo señalado en el RLRTI, para lo cual se deberá:<br>Sumar todas las remuneraciones que correspondan al trabajador, proyectadas para todo el ejercicio fiscal y deducir los valores a pagar por concepto del aporte individual. | VERIFICACIÓN<br>COMPUTACIÓN |
| Sobre la base imponible obtenida, aplicar la tarifa, con lo que se obtendrá el impuesto a causarse en el ejercicio financiero anual.   | COMPUTACIÓN                 |
| <b>PROCEDIMIENTOS</b>  | <b>TÉCNICAS</b>             |
| En el caso de que en el transcurso del ejercicio financiero se haya producido algún cambio en las remuneraciones del trabajador, determinar la correspondiente reliquidación para el propósito de las futuras retenciones mensuales.   | VERIFICACIÓN<br>COMPUTACIÓN |
| <b>Revisión Física</b>   |                             |
| Seleccionar una muestra de los roles de pago y realizar la revisión física de los mismos, cotejando los valores.   | REVISIÓN                    |
| Seleccionar del personal en relación de dependencia una muestra para revisar los formularios donde se liquidó el impuesto a la renta personal.   | REVISIÓN                    |
| <b>Elaboración de glosa para el Acta de Determinación</b>  |                             |
| Referenciación y análisis de la evidencia recopilada en la revisión.   | REFERENCIACIÓN<br>ANÁLISIS  |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Análisis de la normativa legal que se aplicará en el caso de determinar diferencias entre lo declarado por el contribuyente y lo determinado por la Administración Tributaria. | ANÁLISIS<br>REDACCIÓN |
| Redacción de glosa para el Acta Borrador de Determinación  | ANÁLISIS<br>REDACCIÓN |
| Revisión de la información de descargo presentada por el contribuyente   | REVISIÓN              |
| Redacción del Acta de Determinación Final  | ANÁLISIS<br>REDACCIÓN |
| Revisión del Acta de Determinación Definitiva con el equipo Legal y el responsable del Departamento  | REVISIÓN              |

## 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 del Impuesto a la Renta Personal.

**AUDITORÍA TRIBUTARIA**  
**ANÁLISIS SUELDOS Y SALARIOS**  
**RESUMEN MAYORES vs. ROLES DE PAGO**  
**NRS S A**

**S**

| CAO.                     | COD. CTA.    | NOMBRE CTA.                                | INFORMACION       | INFORMACION SEGUN ROLES |                   |
|--------------------------|--------------|--|-------------------|-------------------------|-------------------|
|                          |              |  | SEGUN MAYORES     | SEGUN ROLES             | DIFERENCIA        |
| 724                      | 601051       | SUELDOS Y SALARIOS                         | 262.080,00        | 262.080,00              | 0,00              |
|                          | 601052       | SOBRETIEMPOS                               | 5.964,10          | 5.964,10                | 0,00              |
|                          | 601053       | BONIFICACION DE DESEMPEÑO                  | 29.200,00         | 29.200,00               | 0,00              |
|                          | 601054       | COMISIONES VARIAS                          | 124.920,00        | 124.920,00              | 0,00              |
|                          | 601056       | UNIFORMES                                  | 15.000,00         | 15.000,00               | 0,00              |
|                          | 601057       | SEGURO DE VIDA                             | 17.500,00         | 17.500,00               | 0,00              |
|                          | 601058       | CURSOS DE CAPACITACION                     | 8.900,00          | 8.900,00                | 0,00              |
|                          | 601059       | SEGURO ASISTENCIA MEDICA                   | 11.200,00         | 11.200,00               | 0,00              |
|                          | 601060       | COMISARIATO                                | 12.500,00         | 12.500,00               | 0,00              |
|                          | 601061       | MEDICINAS                                  | 15.000,00         | 15.000,00               | 0,00              |
|                          | <b>TOTAL</b> |  |                   | <b>602.264,10</b>       | <b>602.264,10</b> |
| 725                      | 601062       | SERVICIOS OCASIONALES Y CONTRATOS POR HORA | 195.000,00        |                         |                   |
| <b>TOTAL</b>             |              |  | <b>195.000,00</b> |                         |                   |
| 726                      | 601063       | APORTE PATRONAL IESS                       | 48.419,82         | 48.419,82               | 0,00              |
|                          | 601064       | FONDOS DE RESERVA                          | 30.744,11         | 30.744,11               | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>             |              |  | <b>79.163,93</b>  | <b>79.163,93</b>        | <b>0,00</b>       |
| 727                      | 601065       | BONIFICACION DESPIDO                       | 15.000,00         | 15.000,00               | 0,00              |
|                          | 601066       | DECIMO TERCER SUELDO                       | 33.209,51         | 33.209,51               | 0,00              |
|                          | 601067       | DECIMO CUARTO SUELDO                       | 3.472,80          | 3.472,80                | 0,00              |
|                          | 601068       | VACACIONES                                 | 16.605,74         | 16.605,74               | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>             |              |  | <b>68.288,06</b>  | <b>68.288,06</b>        | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTAL DIFERENCIAS</b> |              |  |                   |                         | <b>0,00</b>       |

Realizado por: GC  
Fecha: JUN - 20X4

| VELEDOS Y SALARIOS<br>ROLES DE PAGO / PERSONAL EN RELACION DE DEPENDENCIA<br>LIQUIDACION DE ROLES / PERIODO ENERO - DICIEMBRE 20X1<br>NEXSA. |                 |                   |          |             |            |                 |            |                 |                   |                  |                   |                   |                   | <b>S.1</b>        |  |
|--|-----------------|-------------------|----------|-------------|------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| REF.   | CUENTA CONTABLE | 6.01.001          | 6.01.002 |             | 6.01.002   |                 | 6.01.009   |                 | 6.01.003          | 6.01.014         | REVISION SRI      |                   |                   | SUBTOTAL INGRESOS |  |
|  | MES             | SUELDO            | # ONL    | VALOR ONL   | # H.S.     | SUPLER.         | # H.E.     | HORAS EXTRAS    | CORISIO- NES      | BONOS            | BASE IESS         | BASE IESS         | DIFERENCIA        |                   |  |
| 1  | ENERO           | 21.765,00         | 0        | 0,00        | 67         | 352,25          | 17         | 66,66           | 11.410,00         | 6.100,00         | 34.693,91         | 39.693,91         | -5.000,00         | 31.450,69         |  |
| 2  | FEBRERO         | 21.765,00         | 0        | 0,00        | 64         | 408,19          | 21         | 301,35          | 11.010,00         | 4.100,00         | 34.584,54         | 37.584,54         | -3.000,00         | 31.350,67         |  |
| 3  | MARZO           | 21.765,00         | 0        | 0,00        | 54         | 367,23          | 27         | 268,71          | 11.410,00         | 2.600,00         | 33.300,94         | 36.400,94         | -3.100,00         | 30.167,27         |  |
| 4  | ABRIL           | 21.765,00         | 0        | 0,00        | 31         | 183,36          | 32         | 256,29          | 9.340,00          | 1.600,00         | 30.244,56         | 33.144,56         | -2.900,00         | 27.476,67         |  |
| 5  | MAYO            | 21.765,00         | 0        | 0,00        | 67         | 352,25          | 17         | 66,66           | 8.400,00          | 1.600,00         | 30.763,91         | 32.263,91         | -1.500,00         | 27.667,46         |  |
| 6  | JUNIO           | 21.765,00         | 0        | 0,00        | 67         | 352,25          | 17         | 66,66           | 10.210,00         | 1.100,00         | 32.543,91         | 33.493,91         | -950,00           | 29.501,92         |  |
| 7  | JULIO           | 21.915,00         | 0        | 0,00        | 40         | 194,59          | 35         | 244,24          | 7.440,00          | 1.600,00         | 30.893,63         | 31.393,63         | -500,00           | 29.005,66         |  |
| 8  | AGOSTO          | 21.915,00         | 0        | 0,00        | 37         | 187,61          | 26         | 227,79          | 11.090,00         | 1.100,00         | 33.224,60         | 34.424,60         | -1.200,00         | 30.176,67         |  |
| 9  | SEPTIEMBRE      | 21.915,00         | 0        | 0,00        | 67         | 352,25          | 17         | 69,16           | 11.410,00         | 1.100,00         | 34.846,41         | 34.846,41         | 0,00              | 31.586,25         |  |
| 10   | OCTUBRE         | 21.915,00         | 0        | 0,00        | 30         | 200,00          | 30         | 390,00          | 11.410,00         | 1.100,00         | 35.015,00         | 35.015,00         | 0,00              | 31.741,86         |  |
| 11   | NOVIEMBRE       | 21.915,00         | 0        | 0,00        | 40         | 200,83          | 45         | 430,45          | 10.130,00         | 1.100,00         | 33.876,28         | 33.876,28         | 0,00              | 30.768,80         |  |
| 12   | DICIEMBRE       | 21.915,00         | 0        | 0,00        | 67         | 352,25          | 17         | 69,16           | 11.590,00         | 6.100,00         | 34.526,41         | 40.026,41         | -5.500,00         | 31.296,77         |  |
| <b>TOTALES</b>   |                 | <b>252.000,00</b> | <b>0</b> | <b>0,00</b> | <b>625</b> | <b>3.123,06</b> | <b>362</b> | <b>2.441,04</b> | <b>124.920,00</b> | <b>29.200,00</b> | <b>339.514,16</b> | <b>412.194,16</b> | <b>-73.680,00</b> | <b>381.232,76</b> |  |
| Segun mayor  |                 | 252.000,00        |          |             |            | 3.123,06        |            | 2.441,04        | 124.920,00        | 29.200,00        |                   |                   |                   |                   |  |
| Diferencia   |                 | 0,00              |          |             |            | 0,00            |            | 0,00            | 0,00              | 0,00             |                   |                   |                   |                   |  |

Realizado por: GC  
Fecha: JUN - 20X4

| PAPELES DE TRABAJO<br>ROLES DE PAGO / PERSONAL EN RELACION DE DEPENDENCIA<br>LIQUIDACION DE ROLES / PERIODO ENERO - DICIEMBRE 20X1<br>NEXSA. |            |            |            |             |            |                     |          |            |                   |               |           |      |  | <b>S.1</b> |  |
|--|------------|------------|------------|-------------|------------|---------------------|----------|------------|-------------------|---------------|-----------|------|--|------------|--|
| DEDUCCIONES  |            |            |            | TOTAL       | VALOR      | BENEFICIOS SOCIALES |          |            |                   |               | IESS      |      |  |            |  |
| I.E.S.S.   | PREG. IESS | PREG. OFIC | IMP. RENTA | DEDUCCIONES | A RECIBIR  | DNO 3ro.            | DNO 4to. | VACACIONES | FONDOS DE RESERVA | APORTE PATRON | X PAG.    |      |  |            |  |
| 3.243,91   | 712,55     | 1.476,88   | 1.031,53   | 6.464,87    | 24.985,13  | 2.891,17            | 300,00   | 1.445,67   | 2.859,51          | 4.215,34      | 7.459,25  |      |  |            |  |
| 3.233,67   | 712,55     | 1.476,88   | 1.030,33   | 6.453,43    | 24.897,44  | 2.882,05            | 300,00   | 1.441,10   | 2.858,72          | 4.202,06      | 7.435,73  |      |  |            |  |
| 3.113,67   | 712,55     | 1.476,88   | 959,49     | 6.262,59    | 23.924,88  | 2.775,08            | 287,28   | 1.387,63   | 2.592,43          | 4.046,10      | 7.159,77  |      |  |            |  |
| 2.827,89   | 712,55     | 1.476,88   | 786,47     | 5.793,79    | 21.832,88  | 2.520,36            | 287,28   | 1.266,25   | 2.288,70          | 3.674,74      | 6.502,63  |      |  |            |  |
| 2.876,45   | 712,55     | 1.476,88   | 819,88     | 5.885,56    | 22.001,90  | 2.563,66            | 287,28   | 1.281,91   | 2.348,86          | 3.737,84      | 6.814,29  |      |  |            |  |
| 3.042,89   | 712,55     | 1.476,88   | 863,69     | 6.096,01    | 23.405,01  | 2.712,00            | 287,28   | 1.356,09   | 2.480,34          | 3.954,12      | 6.997,07  |      |  |            |  |
| 2.888,57   | 712,55     | 1.476,88   | 735,87     | 5.813,87    | 22.191,19  | 2.574,48            | 287,28   | 1.287,33   | 2.335,16          | 3.753,60      | 6.642,17  |      |  |            |  |
| 3.108,53   | 712,55     | 1.476,88   | 888,35     | 6.184,31    | 23.933,76  | 2.768,70            | 287,28   | 1.384,42   | 2.530,23          | 4.036,81      | 7.143,34  |      |  |            |  |
| 3.258,16   | 712,55     | 1.476,88   | 1.038,43   | 6.486,02    | 25.102,23  | 2.903,88            | 287,28   | 1.452,03   | 2.872,22          | 4.233,87      | 7.492,03  |      |  |            |  |
| 3.273,94   | 712,55     | 1.476,88   | 1.053,60   | 6.516,97    | 25.224,09  | 2.917,90            | 287,28   | 1.459,03   | 2.784,37          | 4.254,35      | 7.528,29  |      |  |            |  |
| 3.167,48   | 712,55     | 1.476,88   | 943,51     | 6.300,42    | 24.408,38  | 2.823,01            | 287,28   | 1.411,58   | 2.689,88          | 4.115,99      | 7.283,47  |      |  |            |  |
| 3.228,24   | 712,55     | 1.476,88   | 1.008,29   | 6.425,96    | 24.872,21  | 2.877,22            | 287,28   | 1.438,70   | 2.743,89          | 4.195,00      | 7.423,24  |      |  |            |  |
| 37.261,40  | 8.550,60   | 17.722,36  | 11.139,24  | 74.673,60   | 286.378,90 | 33.209,51           | 3.472,80 | 16.808,74  | 30.744,11         | 48.419,82     | 85.881,22 |      |  |            |  |
|  |            |            |            | 11.139,24   |            | 33.209,51           | 3.472,80 | 16.808,74  | 30.744,11         | 48.419,82     | 85.881,22 |      |  |            |  |
|  |            |            |            | 0,00        |            | 0,00                | 0,00     | 0,00       | 0,00              | 0,00          | 0,00      | 0,00 |  |            |  |

Realizado por: GC  
Fecha: JUN - 20X4

Colojado con las declaraciones de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta del Personal (Form. 103).

| ANALISIS IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL<br>ROLES DE PAGO / PERSONAL EN RELACION DE DEPENDENCIA<br>LIQUIDACION DE ROLES / PERIODO ENERO - DICIEMBRE 20X1<br>NEXSA. |                |                             |            | <b>S.1</b> |                 |
|---|----------------|-----------------------------|------------|------------|-----------------|
|   |                | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS |            |            |                 |
| TOTAL IMP.  | TOTAL IMP.     |                             | DIFERENCIA |            |                 |
| RENDA PERSONAL  | RENDA PERSONAL | RENDA PERSONAL              |            |            |                 |
| 1.031,53  |                | 1.034,43                    |            |            | 602,90          |
| 1.030,33  |                | 1.509,38                    |            |            | 479,05          |
| 959,49  |                | 1.226,22                    |            |            | 266,72          |
| 766,47  |                | 1.012,88                    |            |            | 246,41          |
| 819,68  |                | 986,36                      |            |            | 166,68          |
| 863,69  |                | 1.004,69                    |            |            | 141,01          |
| 735,87  |                | 860,18                      |            |            | 124,31          |
| 888,35  |                | 1.047,78                    |            |            | 159,43          |
| 1.038,43  |                | 1.162,43                    |            |            | 64,00           |
| 1.053,60  |                | 1.117,60                    |            |            | 64,00           |
| 943,51  |                | 1.007,51                    |            |            | 64,00           |
| 1.008,29  |                | 1.036,19                    |            |            | 627,90          |
| <b>TOTAL</b>  |                |                             |            |            | <b>3.006,40</b> |

Realizado por: GC  
Fecha: JUN - 20X4

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
 CONCILIACION PLANILLAS IESS vs. ROLES  
 NES S.A.  
 EJERCICIO ECONOMICO 20X1

82

| MES          | VALORES DE APORTE SEGUN PLANILLAS |                  |                 | VALORES CALCULADOS SRI |                  |                  |                 | DIF.             |      |
|--------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------|
|              | TOTAL INGRESOS                    | APORTE           | IECE/SECAP      | TOTAL PAGADO           | APORTE PERSONAL  | APORTE PATRONAL  | IECE/SECAP      |                  |      |
| Enero        | 33 093.91                         | 6 784.26         | 330.94          | 7 115.19               | 3 084.28         | 3 689.97         | 330.94          | 7 115.19         | 0.00 |
| Febrero      | 32 384.84                         | 6 781.83         | 329.88          | 7 091.68               | 3 084.00         | 3 677.78         | 329.88          | 7 091.68         | 0.00 |
| Marzo        | 31 700.94                         | 6 498.89         | 317.01          | 6 815.70               | 2 984.04         | 3 534.65         | 317.01          | 6 815.70         | 0.00 |
| Abril        | 28 844.56                         | 5 372.13         | 288.46          | 6 158.58               | 2 678.27         | 3 193.81         | 288.46          | 6 158.58         | 0.00 |
| Mayo         | 29 163.91                         | 5 978.80         | 291.84          | 6 270.24               | 2 726.83         | 3 291.78         | 291.84          | 6 270.24         | 0.00 |
| Junio        | 30 943.91                         | 6 343.50         | 309.44          | 6 682.94               | 2 893.28         | 3 450.29         | 309.44          | 6 682.94         | 0.00 |
| Julio        | 29 293.83                         | 6 005.19         | 292.94          | 6 298.13               | 2 738.90         | 3 286.24         | 292.94          | 6 298.13         | 0.00 |
| Agosto       | 31 824.80                         | 6 483.04         | 318.25          | 6 799.29               | 2 956.90         | 3 528.14         | 318.25          | 6 799.29         | 0.00 |
| Septiembre   | 33 248.41                         | 6 815.51         | 332.48          | 7 147.98               | 3 108.54         | 3 706.97         | 332.48          | 7 147.98         | 0.00 |
| Octubre      | 33 415.00                         | 6 850.08         | 334.15          | 7 184.23               | 3 124.30         | 3 725.77         | 334.15          | 7 184.23         | 0.00 |
| Noviembre    | 32 278.28                         | 6 618.84         | 322.76          | 6 939.40               | 3 017.83         | 3 598.81         | 322.76          | 6 939.40         | 0.00 |
| Diciembre    | 32 326.41                         | 6 749.91         | 329.28          | 7 079.18               | 3 078.82         | 3 671.29         | 329.28          | 7 079.18         | 0.00 |
| <b>TOTAL</b> | <b>379 314.10</b>                 | <b>77 799.39</b> | <b>3 793.14</b> | <b>81 592.53</b>       | <b>35 485.87</b> | <b>42 293.52</b> | <b>3 793.14</b> | <b>81 592.53</b> |      |

| MES          | VALORES APORTADOS SEGUN ROL |                  |                 | DIFERENCIAS PLANILLAS VS ROL |                   |                  |                |                  |
|--------------|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
|              | TOTAL INGRESOS              | APORTE           | IECE/SECAP      | TOTAL                        | SUELDO            | APORTE           | IECE/SECAP     | TOTAL PAGADO     |
| Enero        | 34 893.91                   | 7 112.26         | 348.94          | 7 499.19                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Febrero      | 34 334.84                   | 7 089.83         | 345.88          | 7 435.68                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Marzo        | 33 300.94                   | 6 828.89         | 333.01          | 7 189.70                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Abril        | 30 244.56                   | 6 200.13         | 302.46          | 6 502.58                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Mayo         | 30 763.91                   | 6 308.80         | 307.84          | 6 614.24                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Junio        | 32 543.91                   | 6 671.50         | 325.44          | 6 998.94                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Julio        | 30 893.83                   | 6 333.19         | 308.94          | 6 642.13                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Agosto       | 33 224.80                   | 6 811.04         | 332.25          | 7 143.29                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Septiembre   | 34 848.41                   | 7 143.51         | 348.48          | 7 491.98                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Octubre      | 35 015.00                   | 7 178.08         | 350.15          | 7 528.23                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Noviembre    | 33 878.28                   | 6 944.84         | 338.76          | 7 283.40                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| Diciembre    | 34 326.41                   | 7 077.91         | 345.28          | 7 423.18                     | -1 800.00         | -328.00          | -18.00         | -344.00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>398 314.10</b>           | <b>81 695.39</b> | <b>3 985.14</b> | <b>85 680.33</b>             | <b>-19 200.00</b> | <b>-3 936.00</b> | <b>-192.00</b> | <b>-4 128.00</b> |

F6.1

Realizado por: GC  
 Fecha: JUN - 20X4

| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS<br>AUDITORIA TRIBUTARIA<br>ANALISIS DE DECIMOS   |                          |                                       |      |                  |           | S.3              |              |
|--|--------------------------|---------------------------------------|------|------------------|-----------|------------------|--------------|
| <b>APORTE PATRONAL IESS</b>  |                          |                                       |      |                  |           |                  |              |
| Periodo  | Valor Pagado             | Según declaración impuesto a la Renta |      | Diferencia       |           |                  |              |
| 20X2   | 48.419,82 *              | 48.419,82                             |      | 0,00             |           |                  |              |
| <b>PARTICIPACION TRABAJADORES (UTILIDADES)</b>   |                          |                                       |      |                  |           |                  |              |
| Periodo  | Utilidad Distribuida 15% | Según declaración impuesto a la Renta |      | Diferencia       |           |                  |              |
| 20X2   | 425.901,71 *             | 425.901,71                            |      | 0,00             |           |                  |              |
| <b>DECIMO CUARTA REMUNERACION</b>  |                          |                                       |      |                  |           |                  |              |
| Periodo  | Valor Pagado             | Meses                                 |      | Gasto            |           | Según mayores    | Diferencia   |
|  |                          | 20X2                                  | 20X3 | 20X2             | 20X3      |                  |              |
| 1-SEP-20X1 AL 31-AGO-20X2  | 3.450,00 *               | 8                                     |      | 2.300,00         |           | 3.600,00         | 0,00         |
| 1-SEP-20X2 AL 31-AGO-20X3  | 3.980,00 *               | 4                                     | 8    | 1.300,00         | 2.800,00  |                  |              |
| <b>TOTAL</b>   |                          | <b>12</b>                             |      | <b>3.600,00</b>  |           | <b>3.600,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>DECIMO TERCERA REMUNERACION</b>   |                          |                                       |      |                  |           |                  |              |
| Periodo  | Valor Pagado             | Meses                                 |      | Gasto            |           | Según mayores    | Diferencia   |
|  |                          | 20X2                                  | 20X3 | 20X2             | 20X3      |                  |              |
| 1-DIC-20X1 AL 30-NOV-20X2  | 33.180,00 *              | 11                                    |      | 30.341,67        |           | 33.209,51        | 7,18         |
| 1-DIC-20X2 AL 30-NOV-20X3  | 34.500,00 *              | 1                                     | 11   | 2.875,00         | 31.625,00 |                  |              |
| <b>TOTAL</b>   |                          | <b>12</b>                             |      | <b>33.216,67</b> |           | <b>33.209,51</b> | <b>-7,18</b> |
| <b>FONDO DE RESERVA</b>  |                          |                                       |      |                  |           |                  |              |
| PERIODO  | Valor Pagado             | Meses                                 |      | Gasto            |           | Mayores          | Diferencia   |
|  |                          | 20X2                                  | 20X3 | 20X2             | 20X3      |                  |              |
| JUL-20X1 AL JUN-20X2   | 31.580,00 *              | 8                                     |      | 15.790,00        |           | 30.744,11        | 8,39         |
| JUL-20X2 AL JUN-20X3   | 29.925,00 *              | 8                                     | 8    | 14.982,50        | 14.982,50 |                  |              |
| <b>TOTAL</b>   |                          | <b>12</b>                             |      | <b>30.752,50</b> |           | <b>30.744,11</b> | <b>-8,39</b> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cotejado con las Planillas de pago al IESS.</li> <li>• Cotejado con Planillas Fondo de Reserva, pagadas.</li> <li>• Cotejado con Informe Comprobatoria correspondiente a la Décimo Tercera Remuneración con sello.</li> <li>• Cotejado con Informe Comprobatoria correspondiente a la Décimo Cuarta Remuneración con sello.</li> <li>• Cotejado con Informe Comprobatoria correspondiente al Reparo del 15% de Utilidades con sello.</li> <li>• Diferencia no considerada como riesgo.</li> </ul> |                          |                                       |      |                  |           |                  |              |



|   |  |  |              |
|---|--|--|--------------|
| PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA |  |  | <b>S.1.2</b> |
| EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  |  |  |              |
| CONTRIBUYENTE: NEG.S.A  |  |  |              |

|               |            |
|---------------|------------|
| MES A PAGARSE | FEB - 20X2 |
|---------------|------------|

| Nº                   | NOMBRES         | DT | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DIAS LAB. | SUELDO           | HORAS     |               | COMIEN-<br>RES |                 | BONOS            | BASE INES       | RENTAS 2011      |                  | SUBTOTAL<br>INGRESOS |                  |
|----------------------|-----------------|----|---------------|--------------|-----------|------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
|                      |                 |    |               |              |           |                  | F         | HORAS SUPLEM. | F              | HORAS EXTRAS    |                  |                 | BASE INES        | DIFERENCIA       |                      |                  |
| 1                    | ACOSTA RAFAEL   | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 2                    | BAGUE GEORGE    | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 3                    | CARTE SILVIA    | M  | 15/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 4                    | CEPHOR MARCO    | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 5                    | CHAVEZ EDUAR    | M  | 15/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 6                    | CRISTOFORO      | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 7                    | DALMA DIANA     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 8                    | FRANCO TRISTAN  | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 9                    | GONZALEZ MARCO  | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 10                   | HERNANDEZ DAVID | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 11                   | JORDAN RAFAEL   | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 12                   | JUAN CARLOS     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 13                   | MARCO FRANCISCO | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 14                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 15                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 16                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 17                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 18                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 19                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 20                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 21                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 22                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 23                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| 24                   | MARCO DAVID     | M  | 21/01/2012    | FRONTAS      | 25        | 850.00           |           | 2.00          |                | 85.00           | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00             |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                 |    |               |              |           | <b>21,000.00</b> | <b>44</b> | <b>400.00</b> | <b>21</b>      | <b>5,000.00</b> | <b>11,410.00</b> | <b>4,100.00</b> | <b>14,000.00</b> | <b>37,000.00</b> | <b>3,000.00</b>      | <b>31,000.00</b> |

| Nº                   | NOMBRES         | DEDUCCIONES     |                 |                 |                 | TOTAL           | VALOR            | BENEFICIOS SOCIALES |                 |                 |                 | INES             |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                      |                 | IMP. RENTA      | PREV. AFP       | PREV. FON.      | IMP. RENTA      |                 |                  | AFILIACION          | PREV. AFP       | AF. PATRON      | AF. PATR.       |                  |
| 1                    | ACOSTA RAFAEL   | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 2                    | BAGUE GEORGE    | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 3                    | CARTE SILVIA    | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 4                    | CEPHOR MARCO    | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 5                    | CHAVEZ EDUAR    | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 6                    | CRISTOFORO      | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 7                    | DALMA DIANA     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 8                    | FRANCO TRISTAN  | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 9                    | GONZALEZ MARCO  | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 10                   | HERNANDEZ DAVID | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 11                   | JORDAN RAFAEL   | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 12                   | JUAN CARLOS     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 13                   | MARCO FRANCISCO | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 14                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 15                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 16                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 17                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 18                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 19                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 20                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 21                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 22                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 23                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| 24                   | MARCO DAVID     | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 85.00           | 340.00          | 1,200.00         | 15.00               | 75.00           | 75.00           | 150.00          | 1,200.00         |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                 | <b>2,100.00</b> | <b>2,100.00</b> | <b>2,100.00</b> | <b>2,100.00</b> | <b>8,400.00</b> | <b>28,000.00</b> | <b>350.00</b>       | <b>1,750.00</b> | <b>1,750.00</b> | <b>3,500.00</b> | <b>14,000.00</b> |

| Nº           | NOMBRES         | RES. S.A.       | CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA |                        |                  |                    |                      |                         |                           |                  |             |
|--------------|-----------------|-----------------|---|------------------------|------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|------------------|-------------|
|              |                 |                 | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL   | PROTECCION DE INGRESOS | FRACCION BASICA  | FRACCION EXCEDENTE | IMP. FRACCION BASICA | IMP. FRACCION EXCEDENTE | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL | DIFERENCIA       |             |
| 1            | ACOSTA RAFAEL   | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 2            | BAGUE GEORGE    | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 3            | CARTE SILVIA    | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 4            | CEPHOR MARCO    | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 5            | CHAVEZ EDUAR    | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 6            | CRISTOFORO      | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 7            | DALMA DIANA     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 8            | FRANCO TRISTAN  | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 9            | GONZALEZ MARCO  | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 10           | HERNANDEZ DAVID | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 11           | JORDAN RAFAEL   | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 12           | JUAN CARLOS     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 13           | MARCO FRANCISCO | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 14           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 15           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 16           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 17           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 18           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 19           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 20           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 21           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 22           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 23           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| 24           | MARCO DAVID     | 85.00           | 10,400.00   | 10,400.00              | 10,400.00        | 10,400.00          | 10,400.00            | 10,400.00               | 10,400.00                 | 10,400.00        | 0.00        |
| <b>TOTAL</b> |                 | <b>2,100.00</b> | <b>17,240.00</b>  | <b>17,240.00</b>       | <b>17,240.00</b> | <b>17,240.00</b>   | <b>17,240.00</b>     | <b>17,240.00</b>        | <b>17,240.00</b>          | <b>17,240.00</b> | <b>0.00</b> |

|   |  |              |
|---|--|--------------|
| PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA |  | <b>S.1.3</b> |
| EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  |  |              |
| CONTRIBUYENTE: NEG S.A.   |  |              |
| MES A PAGARSE: MAR - 20X2   |  |              |

| Nº                   | NOMBRES        | DF. | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DIAS LAB. | SUELDO           | F. H.E.   | HORAS SUPLEM. | F. H.E.   | HORAS EXTRAS  | COMISIO NEE      | BONOS           | BASE ISS         | REVISIÓN 001     |                 | SUBTOTAL INGRESOS |
|----------------------|----------------|-----|---------------|--------------|-----------|------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                      |                |     |               |              |           |                  |           |               |           |               |                  |                 |                  | BASE ISS         | DIFERENCIA      |                   |
| 1                    | ROBERTA RAFAEL | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 2                    | RAQUEL BERNABE | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 3                    | CARLA SILVIA   | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 4                    | EDUARDO MARINO | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 5                    | CHRISTOPHER    | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 6                    | WALTER JUAN    | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 7                    | ELIAS GIOVANNI | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 8                    | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 9                    | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 10                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 11                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 12                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 13                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 14                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 15                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 16                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 17                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 18                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 19                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 20                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 21                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 22                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 23                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| 24                   | FRANCESCO      | 0   | 2010/01/01    | 00000        | 30        | 260.00           |           | 0.00          |           | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 260.00           | 260.00           | 0.00            | 260.00            |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                |     |               |              |           | <b>21,760.00</b> | <b>00</b> | <b>000.00</b> | <b>00</b> | <b>000.00</b> | <b>11,880.00</b> | <b>0,000.00</b> | <b>10,000.00</b> | <b>10,000.00</b> | <b>0.000.00</b> | <b>10,000.00</b>  |

| Nº                   | NOMBRES        | DEDUCCIONES |             |             |             | TOTAL       | VALOR       | BENEFICIOS SOCIALES |             |             |             | ISS         |             |
|----------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                      |                | LEA         | PREV. CES.  | PREV. C.    | INFERIDA    |             |             | RENTAS              | ALICUIA     | ONL. UN.    | ONL. UN.    |             | VACACIONES  |
| 1                    | ROBERTA RAFAEL | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 2                    | RAQUEL BERNABE | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 3                    | CARLA SILVIA   | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 4                    | EDUARDO MARINO | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 5                    | CHRISTOPHER    | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 6                    | WALTER JUAN    | 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                    | ELIAS GIOVANNI | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 8                    | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 9                    | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 10                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 11                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 12                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 13                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 14                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 15                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 16                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 17                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 18                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 19                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 20                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 21                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 22                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 23                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| 24                   | FRANCESCO      | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |

| Nº           | NOMBRES        | NEG S.A. | REVISIÓN SERVICIO DE RENTAS INTERAS |                        |                  |                    |                       |                         | TOTAL IMP.  | DIFERENCIA  |
|--------------|----------------|----------|-------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|-------------|
|              |                |          | TOTAL IMP. RENTA                    | PROYECCIÓN DE INGRESOS | FRACCIÓN BARRICA | FRACCIÓN EXPONENTE | IMP. FRACCIÓN BARRICA | IMP. FRACCIÓN EXPONENTE |             |             |
| 1            | ROBERTA RAFAEL | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 2            | RAQUEL BERNABE | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 3            | CARLA SILVIA   | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 4            | EDUARDO MARINO | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 5            | CHRISTOPHER    | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 6            | WALTER JUAN    | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 7            | ELIAS GIOVANNI | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 8            | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 9            | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 10           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 11           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 12           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 13           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 14           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 15           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 16           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 17           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 18           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 19           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 20           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 21           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 22           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 23           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| 24           | FRANCESCO      | 0        | 0.00                                | 0.00                   | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                    | 0.00        | 0.00        |
| <b>TOTAL</b> |                |          | <b>0.00</b>                         | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |

Elaborado por: GC  
 Fecha: JUN - 20X4



PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA  
 EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  
 CONTRIBUYENTE: NEG S.A.

\$ 1.5

MES A PAGARSE: MAY - 20X2

| Nº                   | NOMBRES        | OF. | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DÍAS LAB. | SUELDO           | F. H.E.   | HORAS SUPLEM. | F. H.E. EXTRAS | COMISO. RES.  | BONOS           | BASE IESS       | REVISIÓN IRI     |                  | SUBTOTAL INGRESOS |                  |
|----------------------|----------------|-----|---------------|--------------|-----------|------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                      |                |     |               |              |           |                  |           |               |                |               |                 |                 | BASE IESS        | DIFERENCIA       |                   |                  |
| 1                    | ACOSTA RAFAEL  | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 72        | 189.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 1,800.00      | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 2                    | AGUIRRE GEORGE | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 72        | 189.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 200.00        | 0.00            | 800.00          | 800.00           | 0.00             | 720.00            |                  |
| 3                    | ALTA SILVA     | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 72        | 189.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 4                    | BOFFI MARILYN  | D   | 2010/02/25    | FINANC       | 72        | 1,800.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 5                    | CHAVEZ EDUAR   | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 72        | 189.00           | 18        | 80.00         | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,100.00        | 1,100.00         | 0.00             | 1,100.00          |                  |
| 6                    | CASTO JUAN     | D   | 2010/02/25    | INVEN        | 72        | 1,200.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00          |                  |
| 7                    | ELIPE GIOVANNI | D   | 2010/02/25    | FINANC       | 72        | 189.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 8                    | FERRER TELMO   | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 36        | 280.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 280.00          | 280.00           | 0.00             | 280.00            |                  |
| 9                    | GONTE MARCO    | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 36        | 280.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 280.00          | 280.00           | 0.00             | 280.00            |                  |
| 10                   | HERNANDEZ GIL  | D   | 2010/02/25    | INVEN        | 36        | 280.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 280.00          | 280.00           | 0.00             | 280.00            |                  |
| 11                   | LOPEZ LUIS     | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 72        | 870.00           | 30        | 100.00        | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,100.00        | 1,100.00         | 0.00             | 1,100.00          |                  |
| 12                   | LOPEZ FERRUCO  | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 72        | 189.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 13                   | LOPEZ MARCO    | D   | 2010/02/25    | FINANC       | 36        | 1,200.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00          |                  |
| 14                   | MAYAN EDUAR    | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 36        | 180.00           | 12        | 80.00         | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,000.00        | 1,000.00         | 0.00             | 1,000.00          |                  |
| 15                   | MAYAN FRANCIS  | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 36        | 1,800.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 16                   | MAYAN RAUL     | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 72        | 1,200.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00          |                  |
| 17                   | MAYAN URSULA   | D   | 2010/02/25    | ADMN         | 72        | 2,000.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 2,000.00        | 2,000.00         | 0.00             | 2,000.00          |                  |
| 18                   | MAYAN IDAL     | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 36        | 180.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 19                   | MAYAN PABLO    | D   | 2010/02/25    | INVEN        | 36        | 1,800.00         | 18        | 80.00         | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 20                   | MAYAN RAUL     | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 36        | 1,200.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,200.00        | 1,200.00         | 0.00             | 1,200.00          |                  |
| 21                   | MAYAN RAUL     | D   | 2010/02/25    | SERVIC       | 36        | 180.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 22                   | MAYAN RAUL     | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 36        | 180.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 23                   | MAYAN RAUL     | D   | 2010/02/25    | PRNTAS       | 36        | 180.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| 24                   | MAYAN RAUL     | D   | 2010/02/25    | INVEN        | 36        | 180.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00           | 0.00          | 0.00            | 1,800.00        | 1,800.00         | 0.00             | 1,800.00          |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                |     |               |              |           | <b>27,180.00</b> | <b>87</b> | <b>282.00</b> | <b>18</b>      | <b>800.00</b> | <b>8,000.00</b> | <b>1,000.00</b> | <b>20,762.00</b> | <b>20,762.00</b> | <b>0.00</b>       | <b>27,180.00</b> |

PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO EGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº           | NOMBRES        | DEDUCCIONES     |               |                 |             |                 | TOTAL            | VALOR           | BENEFICIOS SOCIALES |                 |               |                 | IESS            |                 |                 |          |
|--------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|
|              |                | LE IRI          | PREV IRI      | PREV OFC        | IMP FRENTE  | DEDUCCIONES     |                  |                 | A RECIBIR           | DM 1/2          | DM 2/3        | VACACIONES      |                 | F. RESERVA      | AF. PAGO        | AF. PAGO |
| 1            | ACOSTA RAFAEL  | 189.00          | 72.00         | 72.00           | 0.00        | 333.00          | 333.00           | 1,800.00        | 180.00              | 180.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 2            | AGUIRRE GEORGE | 72.00           | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 72.00           | 72.00            | 800.00          | 72.00               | 72.00           | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 3            | ALTA SILVA     | 189.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 189.00          | 189.00           | 1,800.00        | 189.00              | 189.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 4            | BOFFI MARILYN  | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 5            | CHAVEZ EDUAR   | 189.00          | 18.00         | 18.00           | 0.00        | 225.00          | 225.00           | 1,100.00        | 189.00              | 189.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 6            | CASTO JUAN     | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,200.00        | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00            | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 7            | ELIPE GIOVANNI | 189.00          | 72.00         | 72.00           | 0.00        | 333.00          | 333.00           | 1,800.00        | 189.00              | 189.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 8            | FERRER TELMO   | 280.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 280.00          | 280.00           | 280.00          | 280.00              | 280.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 9            | GONTE MARCO    | 280.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 280.00          | 280.00           | 280.00          | 280.00              | 280.00          | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 10           | HERNANDEZ GIL  | 1,100.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,100.00        | 1,100.00         | 1,100.00        | 1,100.00            | 1,100.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 11           | LOPEZ LUIS     | 1,100.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,100.00        | 1,100.00         | 1,100.00        | 1,100.00            | 1,100.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 12           | LOPEZ FERRUCO  | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 13           | LOPEZ MARCO    | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,200.00        | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00            | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 14           | MAYAN EDUAR    | 1,000.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,000.00        | 1,000.00         | 1,000.00        | 1,000.00            | 1,000.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 15           | MAYAN FRANCIS  | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 16           | MAYAN RAUL     | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,200.00        | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00            | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 17           | MAYAN URSULA   | 2,000.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 2,000.00        | 2,000.00         | 2,000.00        | 2,000.00            | 2,000.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 18           | MAYAN IDAL     | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 19           | MAYAN PABLO    | 1,800.00        | 18.00         | 18.00           | 0.00        | 2,000.00        | 2,000.00         | 1,100.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 20           | MAYAN RAUL     | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,200.00        | 1,200.00         | 1,200.00        | 1,200.00            | 1,200.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 21           | MAYAN RAUL     | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 22           | MAYAN RAUL     | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 23           | MAYAN RAUL     | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| 24           | MAYAN RAUL     | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00        | 1,800.00        | 1,800.00         | 1,800.00        | 1,800.00            | 1,800.00        | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     |
| <b>TOTAL</b> |                | <b>2,876.00</b> | <b>112.00</b> | <b>1,116.00</b> | <b>0.00</b> | <b>5,000.00</b> | <b>22,000.00</b> | <b>2,500.00</b> | <b>300.00</b>       | <b>1,200.00</b> | <b>300.00</b> | <b>1,200.00</b> | <b>2,340.00</b> | <b>3,720.00</b> | <b>5,614.00</b> |          |

PAPEL DE TRABAJO: CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº | NOMBRES        | NEG S.A. | RENTA BRUTA DE RENTAS INGRESOS |                             |                 |                    |                      |                           |                         | TOTAL IMP. RENTA | DIFERENCIA |
|----|----------------|----------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|------------|
|    |                |          | TOTAL IMP. RENTA               | PROYECCION DE INGRESOS IESS | FRACCION BASICA | FRACCION EXCEDENTE | IMP. FRACCION BASICA | % IMP. FRACCION EXCEDENTE | IMP. FRACCION EXCEDENTE |                  |            |
| 1  | ACOSTA RAFAEL  | 189.00   | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 2  | AGUIRRE GEORGE | 72.00    | 7,200.00                       | 7,200.00                    | 7,200.00        | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 3  | ALTA SILVA     | 189.00   | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 4  | BOFFI MARILYN  | 1,800.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 5  | CHAVEZ EDUAR   | 189.00   | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 6  | CASTO JUAN     | 1,200.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 7  | ELIPE GIOVANNI | 189.00   | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 8  | FERRER TELMO   | 280.00   | 7,200.00                       | 7,200.00                    | 7,200.00        | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 9  | GONTE MARCO    | 280.00   | 7,200.00                       | 7,200.00                    | 7,200.00        | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 10 | HERNANDEZ GIL  | 1,100.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 11 | LOPEZ LUIS     | 1,100.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 12 | LOPEZ FERRUCO  | 1,800.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 13 | LOPEZ MARCO    | 1,200.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 14 | MAYAN EDUAR    | 1,000.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 15 | MAYAN FRANCIS  | 1,800.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 16 | MAYAN RAUL     | 1,200.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 17 | MAYAN URSULA   | 2,000.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 18 | MAYAN IDAL     | 1,800.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 19 | MAYAN PABLO    | 1,800.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 20 | MAYAN RAUL     | 1,200.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 21 | MAYAN RAUL     | 1,800.00 | 18,770.00                      | 18,770.00                   | 18,770.00       | 0.00               | 0.00                 | 0.00                      | 0.00                    | 0.00             | 0.00       |
| 22 |                |          |                                |                             |                 |                    |                      |                           |                         |                  |            |

PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA  
 EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  
 CONTRIBUYENTE: NLS S.A. \$.1.8

MESES A PAGARSE: JUN - 20X2

| Nº                    | NOMBRES        | DT | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DÍAS LAB. | SUELDO           | F. H.3    | HORAS SUPLEM. | F. H.E.   | HORAS EXTRAS  | COMISO. MES      | BONOS           | BASE INES        | REVENIDA SRI     |               | SUBTOTAL INGRESOS |
|-----------------------|----------------|----|---------------|--------------|-----------|------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|
|                       |                |    |               |              |           |                  |           |               |           |               |                  |                 |                  | BASE INES        | DIFERENCIA    |                   |
| 1                     | ACOSTA RAFAEL  | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 2                     | BAGUE GERSON   | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 3                     | CARTE SILVIA   | M  | 15/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 4                     | CERREJIMARION  | M  | 28/11/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 5                     | CHAVEZ RODRIG  | M  | 15/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 18        | 80.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 410.00           | 410.00           | 0.00          | 410.00            |
| 6                     | CARTE JUAN     | M  | 23/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 7                     | ELIAS GIOVANNY | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 8                     | PEREZ TELMO    | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 9                     | ORTIZ MARCO    | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 10                    | PEREZ LUIS     | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 11                    | ZURITA BRIV    | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 30        | 120.00        | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 450.00           | 450.00           | 0.00          | 450.00            |
| 12                    | PEREZ FERRUCO  | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 13                    | PEREZ MARIO    | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 12        | 48.00         | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 378.00           | 378.00           | 0.00          | 378.00            |
| 14                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 15                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 16                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 17                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 18                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 19                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 20                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 21                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 22                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 23                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| 24                    | BOVADO FRANCIS | M  | 21/01/2012    | SERVIC       | 30        | 330.00           | 0.00      | 0.00          | 0.00      | 0.00          | 0.00             | 0.00            | 330.00           | 330.00           | 0.00          | 330.00            |
| <b>TOTAL GENERAL:</b> |                |    |               |              |           | <b>27,150.00</b> | <b>67</b> | <b>192.00</b> | <b>17</b> | <b>816.00</b> | <b>16,218.00</b> | <b>1,100.00</b> | <b>32,843.00</b> | <b>33,493.00</b> | <b>650.00</b> | <b>28,933.00</b>  |

PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO LORESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº            | NOMBRES        | DEDUCCIONES     |               |                 |               | TOTAL           | VALOR            | BENEFICIOS SOCIALES |               |                 |                 | BASE            |                 |          |      |        |
|---------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|------|--------|
|               |                | IMP. PREC. INES | PREC. SRI     | IMP. RENTA      | DEDUCCIONES   |                 |                  | ARR. COM.           | ARR. CIV.     | VACACIONES      | PRESENCIA       |                 | AP. PATRON      | F.P.A.S. |      |        |
| 1             | ACOSTA RAFAEL  | 77.78           | 8.89          | 0.00            | 11.11         | 97.78           | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 2             | BAGUE GERSON   | 77.78           | 8.89          | 0.00            | 11.11         | 97.78           | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 3             | CARTE SILVIA   | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 4             | CERREJIMARION  | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 5             | CHAVEZ RODRIG  | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 410.00           | 205.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 410.00 |
| 6             | CARTE JUAN     | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 7             | ELIAS GIOVANNY | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 8             | PEREZ TELMO    | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 9             | ORTIZ MARCO    | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 10            | PEREZ LUIS     | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 11            | ZURITA BRIV    | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 450.00           | 225.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 450.00 |
| 12            | PEREZ FERRUCO  | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 13            | PEREZ MARIO    | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 378.00           | 189.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 378.00 |
| 14            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 15            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 16            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 17            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 18            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 19            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 20            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 21            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 22            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 23            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| 24            | BOVADO FRANCIS | 165.00          | 18.75         | 0.00            | 23.25         | 206.25          | 330.00           | 165.00              | 0.00          | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00            | 0.00     | 0.00 | 330.00 |
| <b>TOTAL:</b> |                | <b>3,042.00</b> | <b>352.50</b> | <b>1,416.00</b> | <b>860.00</b> | <b>6,690.00</b> | <b>23,403.00</b> | <b>2,712.00</b>     | <b>300.00</b> | <b>1,356.00</b> | <b>2,480.00</b> | <b>3,958.12</b> | <b>6,997.01</b> |          |      |        |

PAPEL DE TRABAJO: CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº            | NOMBRES        | MES S.A.        | TOTAL IMP. RENTA | PROYECCION DE INGRESOS - IESS | REVENIDA SERVICIO DE RENTAS DIFERIDAS |                    |                      |                           | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL | DIFERENCIA  |
|---------------|----------------|-----------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|
|               |                |                 |                  |                               | FRACCION BASICA                       | FRACCION EXCEDENTE | IMP. FRACCION BASICA | % IMP. FRACCION EXCEDENTE |                           |             |
| 1             | ACOSTA RAFAEL  | JUN             | 37.78            | 33.33                         | 16.67                                 | 4.44               | 33.33                | 16.67                     | 37.78                     | 0.00        |
| 2             | BAGUE GERSON   | JUN             | 37.78            | 33.33                         | 16.67                                 | 4.44               | 33.33                | 16.67                     | 37.78                     | 0.00        |
| 3             | CARTE SILVIA   | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 4             | CERREJIMARION  | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 5             | CHAVEZ RODRIG  | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 6             | CARTE JUAN     | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 7             | ELIAS GIOVANNY | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 8             | PEREZ TELMO    | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 9             | ORTIZ MARCO    | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 10            | PEREZ LUIS     | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 11            | ZURITA BRIV    | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 12            | PEREZ FERRUCO  | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 13            | PEREZ MARIO    | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 14            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 15            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 16            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 17            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 18            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 19            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 20            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 21            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 22            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 23            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| 24            | BOVADO FRANCIS | JUN             | 165.00           | 150.00                        | 75.00                                 | 19.44              | 150.00               | 75.00                     | 165.00                    | 0.00        |
| <b>TOTAL:</b> |                | <b>3,042.00</b> | <b>3,042.00</b>  | <b>3,042.00</b>               | <b>1,521.00</b>                       | <b>1,521.00</b>    | <b>1,521.00</b>      | <b>1,521.00</b>           | <b>3,042.00</b>           | <b>0.00</b> |

Elaborado por: GC  
Fecha: JUN - 20X4



|   |               |
|---|---------------|
| PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA | <b>\$ 1.8</b> |
| EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  |               |
| CONTRIBUYENTE: RGS S.A.   |               |

MESES A PAGARSE: AGO - 20X2

| Nº                   | NOMBRES          | DF | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DIAS LAB | SUELDO           | F. U.T.     | HORAS SUPLEM. | F. U.E.     | HORAS EXTRAS | COMISIO. NES | BONOS       | BASE IRES        | REVISION ORI     |             | SUN TOTAL INGRESOS |
|----------------------|------------------|----|---------------|--------------|----------|------------------|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|-------------|------------------|------------------|-------------|--------------------|
|                      |                  |    |               |              |          |                  |             |               |             |              |              |             |                  | BASE IRES        | DIFERENCIA  |                    |
| 1                    | ACOSTA RAFAEL    | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 2                    | BADUE BERNABE    | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 3                    | CARTE SILVIA     | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 4                    | COFRIMARIAS      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 5                    | CHAVEZ EDGAR     | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 6                    | CARTE JUAN       | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 7                    | ELIAS ROZOVANY   | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 8                    | PERIRA TRILMO    | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 9                    | PERTE MARCO      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 10                   | PERREA LUISA     | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 11                   | JURRITA RUBY     | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 12                   | JORJE ERNESTO    | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 13                   | PEREZ FRANCISCO  | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 14                   | ROVANO EDGAR     | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 15                   | BAVIER FRANCISCO | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 16                   | PERTE MARCO      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 17                   | PERTE MARCO      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 18                   | PERTE MARCO      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 19                   | BUNDA ISAU       | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 20                   | PERTE MARCO      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 21                   | DELAZAR DAVID    | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 22                   | JACO DAVID       | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 23                   | TRILMO DAVID     | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 24                   | PERTE MARCO      | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| 25                   | ZURRA RUBY       | M  | 21/01/2012    | SERVICIO     | 30       | 480.00           | 0.00        | 0.00          | 0.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00        | 480.00           | 480.00           | 0.00        | 480.00             |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                  |    |               |              |          | <b>21,420.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b> | <b>21,420.00</b> | <b>21,420.00</b> | <b>0.00</b> | <b>21,420.00</b>   |

PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO EGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº           | NOMBRES          | DEDUCCIONES     |             |             |             | TOTAL           | VALOR           | BENEFICIOS SOCIALES |             |             |             |             |                 | IRES            |             |                 |
|--------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
|              |                  | IMP. RENTA      | PREVIDENTE  | PREVIDENTE  | IMP. RENTA  |                 |                 | DEPRECIACION        | PREVIDENTE  | VACACIONES  | PREVIDENTE  | AFILIACION  | PREVIDENTE      |                 |             |                 |
| 1            | ACOSTA RAFAEL    | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 2            | BADUE BERNABE    | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 3            | CARTE SILVIA     | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 4            | COFRIMARIAS      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 5            | CHAVEZ EDGAR     | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 6            | CARTE JUAN       | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 7            | ELIAS ROZOVANY   | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 8            | PERIRA TRILMO    | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 9            | PERTE MARCO      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 10           | PERREA LUISA     | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 11           | JURRITA RUBY     | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 12           | JORJE ERNESTO    | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 13           | PEREZ FRANCISCO  | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 14           | ROVANO EDGAR     | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 15           | BAVIER FRANCISCO | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 16           | PERTE MARCO      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 17           | PERTE MARCO      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 18           | PERTE MARCO      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 19           | BUNDA ISAU       | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 20           | PERTE MARCO      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 21           | DELAZAR DAVID    | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 22           | JACO DAVID       | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 23           | TRILMO DAVID     | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 24           | PERTE MARCO      | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| 25           | ZURRA RUBY       | 180.00          | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 180.00          | 180.00          | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00            | 0.00            | 0.00        | 180.00          |
| <b>TOTAL</b> |                  | <b>4,500.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>4,500.00</b> | <b>4,500.00</b> | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>4,500.00</b> | <b>4,500.00</b> | <b>0.00</b> | <b>4,500.00</b> |

PAPEL DE TRABAJO: CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº | NOMBRES          | TOTAL IMP. RENTA | PROYECCION DE HORAS | FRACCION |           | IMP. FRACCION |           | IMP. FRACCION |           | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL | DIFERENCIA |
|----|------------------|------------------|---------------------|----------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------------------|------------|
|    |                  |                  |                     | BASICA   | EXCEDENTE | BASICA        | EXCEDENTE | BASICA        | EXCEDENTE |                           |            |
| 1  | ACOSTA RAFAEL    | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 2  | BADUE BERNABE    | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 3  | CARTE SILVIA     | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 4  | COFRIMARIAS      | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 5  | CHAVEZ EDGAR     | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 6  | CARTE JUAN       | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 7  | ELIAS ROZOVANY   | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 8  | PERIRA TRILMO    | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 9  | PERTE MARCO      | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 10 | PERREA LUISA     | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 11 | JURRITA RUBY     | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 12 | JORJE ERNESTO    | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 13 | PEREZ FRANCISCO  | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 14 | ROVANO EDGAR     | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 15 | BAVIER FRANCISCO | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 16 | PERTE MARCO      | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 17 | PERTE MARCO      | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 18 | PERTE MARCO      | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 19 | BUNDA ISAU       | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00                    | 0.00       |
| 20 | PERTE MARCO      | 180.00           | 17,455.00           | 7,880.00 | 2,875.00  | 180.00        | 0.00      | 180.00        | 0.00      | 180.00</                  |            |



PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA  
 EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  
 CONTRIBUYENTE: NEG S A

S.1.10

MES A PAGARSE: OCT - 20X2

| Nº                    | NOMBRES          | OF | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DIA LAB. | SUELDO           | F. H.3    | HORAS SUPLEM. | F. H.E.   | HORAS EXTRAS    | COM. IND. MES    | BONOS           | BASE INES        | REVISIÓN 201     |             | SUNTOTAL INGRESOS |
|-----------------------|------------------|----|---------------|--------------|----------|------------------|-----------|---------------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
|                       |                  |    |               |              |          |                  |           |               |           |                 |                  |                 |                  | BASE INES        | DIFERENCIA  |                   |
| 1                     | ACOSTA RAFAEL    | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 1,677.00          |
| 2                     | BAGUE OSORIO     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 1,677.00          |
| 3                     | CARLA SILVIA     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 1,677.00          |
| 4                     | CHERRI MARLOU    | O  | 08/11/2011    | FINANC       | 32       | 1,420.00         | 15        | 119.00        |           |                 |                  |                 | 1,539.00         | 1,539.00         | 0.00        | 1,733.00          |
| 5                     | CHEVEZ EDGAR     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 862.00            |
| 6                     | DAITE JUAN       | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,320.00         |           |               | 15        | 119.00          |                  |                 | 1,439.00         | 1,439.00         | 0.00        | 1,638.00          |
| 7                     | ELIAS SIBVABDY   | O  | 01/01/2011    | FINANC       | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  | 160.00          | 700.00           | 700.00           | 0.00        | 1,778.00          |
| 8                     | FERRER TRILMO    | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 876.00            |
| 9                     | FERRER MARCO     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,200.00         | 18        | 99.00         |           |                 |                  |                 | 1,299.00         | 1,299.00         | 0.00        | 1,717.00          |
| 10                    | FERRER LILIAN    | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 1,617.00          |
| 11                    | GURB LA BETY     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,200.00         |           |               |           |                 |                  |                 | 1,200.00         | 1,200.00         | 0.00        | 1,717.00          |
| 12                    | HERRERA RICARDO  | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 862.00            |
| 13                    | LOPEZ MARLOU     | O  | 01/01/2011    | FINANC       | 32       | 1,500.00         |           |               |           |                 |                  | 160.00          | 1,660.00         | 1,660.00         | 0.00        | 1,856.00          |
| 14                    | BOYARD EDGAR     | O  | 08/08/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 1,727.00          |
| 15                    | BOYARD FRANCISCO | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,480.00         |           |               |           |                 |                  |                 | 1,480.00         | 1,480.00         | 0.00        | 1,829.00          |
| 16                    | BURRO BAIL       | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,100.00         |           |               |           |                 |                  |                 | 1,100.00         | 1,100.00         | 0.00        | 1,699.00          |
| 17                    | CASTO URSULA     | O  | 01/01/2011    | ADMN         | 32       | 1,420.00         |           |               |           | 15              | 119.00           |                 | 1,539.00         | 1,539.00         | 0.00        | 1,835.00          |
| 18                    | GUERRA DAVAL     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,420.00         | 15        | 119.00        |           |                 |                  |                 | 1,539.00         | 1,539.00         | 0.00        | 1,835.00          |
| 19                    | DEIVE PABLO      | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,410.00         |           |               |           |                 |                  |                 | 1,410.00         | 1,410.00         | 0.00        | 1,734.00          |
| 20                    | KALAZAR BALD     | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,420.00         |           |               |           |                 |                  |                 | 1,420.00         | 1,420.00         | 0.00        | 1,835.00          |
| 21                    | DAVID DAVID      | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 540.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 540.00           | 540.00           | 0.00        | 877.00            |
| 22                    | DAVID DAVID      | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 780.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 780.00           | 780.00           | 0.00        | 848.00            |
| 23                    | DEIVE NICLA      | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 1,420.00         |           |               |           |                 |                  |                 | 1,420.00         | 1,420.00         | 0.00        | 1,835.00          |
| 24                    | GUERRA EDY       | O  | 01/01/2011    | OPED         | 32       | 774.00           |           |               |           |                 |                  |                 | 774.00           | 774.00           | 0.00        | 1,741.00          |
| <b>TOTAL GENERAL:</b> |                  |    |               |              |          | <b>21,473.00</b> | <b>33</b> | <b>209.00</b> | <b>30</b> | <b>3,149.00</b> | <b>11,473.00</b> | <b>1,700.00</b> | <b>24,674.00</b> | <b>24,674.00</b> | <b>0.00</b> | <b>31,741.00</b>  |

PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO EGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº                    | NOMBRES          | DEDUCCIONES     |                 |                 |                 | TOTAL           | VALOR            | BENEFICIOS SOCIALES |               |                 |                 |                 |                 | IBBS |
|-----------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------|
|                       |                  | IMP             | PREV. IMP       | PROTECCION      | IMP RENTA       |                 |                  | RENTA               | A RENTAR      | PREV. 15%       | PREV. 20%       | VACACIONES      | F. RESERVA      |      |
| 1                     | ACOSTA RAFAEL    | 77.00           | 66.00           | 60.00           | 71.75           | 274.75          | 1,320.00         | 144.77              | 17.41         | 77.00           | 144.77          | 224.00          | 367.95          |      |
| 2                     | BAGUE OSORIO     | 77.00           | 66.00           | 60.00           | 71.75           | 274.75          | 1,320.00         | 144.77              | 17.41         | 77.00           | 144.77          | 224.00          | 367.95          |      |
| 3                     | CARLA SILVIA     | 77.00           | 66.00           | 60.00           | 71.75           | 274.75          | 1,320.00         | 144.77              | 17.41         | 77.00           | 144.77          | 224.00          | 367.95          |      |
| 4                     | CHERRI MARLOU    | 129.00          | 67.00           | 100.00          | 77.37           | 473.37          | 1,539.00         | 166.38              | 19.40         | 129.00          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 5                     | CHEVEZ EDGAR     | 80.77           | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 860.00           | 88.33               | 10.40         | 80.77           | 88.33           | 138.00          | 227.87          |      |
| 6                     | DAITE JUAN       | 121.77          | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 1,439.00         | 166.38              | 19.40         | 121.77          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 7                     | ELIAS SIBVABDY   | 74.00           | 62.00           | 55.00           | 63.50           | 254.50          | 860.00           | 79.93               | 9.40          | 74.00           | 79.93           | 122.00          | 186.33          |      |
| 8                     | FERRER TRILMO    | 84.00           | 72.00           | 66.00           | 76.00           | 298.00          | 860.00           | 88.77               | 10.40         | 84.00           | 88.77           | 138.00          | 227.97          |      |
| 9                     | FERRER MARCO     | 328.77          | 160.00          | 130.00          | 138.00          | 756.77          | 1,299.00         | 322.00              | 38.40         | 328.77          | 322.00          | 582.00          | 820.87          |      |
| 10                    | FERRER LILIAN    | 184.00          | 92.00           | 84.00           | 87.00           | 357.00          | 1,200.00         | 132.00              | 15.60         | 184.00          | 132.00          | 232.00          | 348.80          |      |
| 11                    | GURB LA BETY     | 184.00          | 92.00           | 84.00           | 87.00           | 357.00          | 1,200.00         | 132.00              | 15.60         | 184.00          | 132.00          | 232.00          | 348.80          |      |
| 12                    | HERRERA RICARDO  | 80.77           | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 860.00           | 88.33               | 10.40         | 80.77           | 88.33           | 138.00          | 227.87          |      |
| 13                    | LOPEZ MARLOU     | 129.00          | 67.00           | 100.00          | 77.37           | 473.37          | 1,539.00         | 166.38              | 19.40         | 129.00          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 14                    | BOYARD EDGAR     | 187.33          | 93.00           | 84.00           | 87.77           | 357.10          | 1,480.00         | 163.00              | 19.60         | 187.33          | 163.00          | 336.00          | 476.93          |      |
| 15                    | BOYARD FRANCISCO | 187.33          | 93.00           | 84.00           | 87.77           | 357.10          | 1,480.00         | 163.00              | 19.60         | 187.33          | 163.00          | 336.00          | 476.93          |      |
| 16                    | BURRO BAIL       | 110.00          | 55.00           | 50.00           | 52.50           | 267.50          | 780.00           | 88.83               | 10.40         | 110.00          | 88.83           | 138.00          | 227.87          |      |
| 17                    | CASTO URSULA     | 129.00          | 67.00           | 100.00          | 77.37           | 473.37          | 1,539.00         | 166.38              | 19.40         | 129.00          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 18                    | GUERRA DAVAL     | 129.00          | 67.00           | 100.00          | 77.37           | 473.37          | 1,539.00         | 166.38              | 19.40         | 129.00          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 19                    | DEIVE PABLO      | 121.77          | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 860.00           | 88.33               | 10.40         | 121.77          | 88.33           | 138.00          | 227.87          |      |
| 20                    | KALAZAR BALD     | 121.77          | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 1,420.00         | 166.38              | 19.40         | 121.77          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 21                    | DAVID DAVID      | 80.77           | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 860.00           | 88.33               | 10.40         | 80.77           | 88.33           | 138.00          | 227.87          |      |
| 22                    | DAVID DAVID      | 80.77           | 69.00           | 63.00           | 74.00           | 286.77          | 860.00           | 88.33               | 10.40         | 80.77           | 88.33           | 138.00          | 227.87          |      |
| 23                    | DEIVE NICLA      | 129.00          | 67.00           | 100.00          | 77.37           | 473.37          | 1,539.00         | 166.38              | 19.40         | 129.00          | 166.38          | 332.00          | 451.78          |      |
| 24                    | GUERRA EDY       | 74.00           | 62.00           | 55.00           | 63.50           | 254.50          | 860.00           | 79.93               | 9.40          | 74.00           | 79.93           | 122.00          | 186.33          |      |
| <b>TOTAL GENERAL:</b> |                  | <b>3,272.00</b> | <b>1,620.00</b> | <b>1,476.00</b> | <b>1,603.00</b> | <b>8,974.00</b> | <b>23,246.00</b> | <b>2,917.00</b>     | <b>366.00</b> | <b>1,408.00</b> | <b>2,784.00</b> | <b>4,204.00</b> | <b>7,328.00</b> |      |

PAPEL DE TRABAJO: CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA

| Nº           | NOMBRES          | NEG S A                   |                        | DEBITO SERVIDOR DE RENTAS E INGRESOS |                    |                    |                           |                         |                           | DIFERENCIA    |
|--------------|------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------|
|              |                  | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL | PROTECCION DE INGRESOS | FRACCION BASE                        | FRACCION EXCEDENTE | IMP. FRACCION BASE | % IMP. FRACCION EXCEDENTE | IMP. FRACCION EXCEDENTE | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL |               |
| 1            | ACOSTA RAFAEL    | 671.75                    | 25,774.74              | 19,345.00                            | 4,764.74           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 717.75                    | 0.00          |
| 2            | BAGUE OSORIO     | 671.75                    | 25,774.74              | 19,345.00                            | 4,764.74           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 717.75                    | 0.00          |
| 3            | CARLA SILVIA     | 671.75                    | 25,774.74              | 19,345.00                            | 4,764.74           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 717.75                    | 0.00          |
| 4            | CHERRI MARLOU    | 877.37                    | 26,869.16              | 19,345.00                            | 6,444.16           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 877.37                    | 0.00          |
| 5            | CHEVEZ EDGAR     | 286.77                    | 11,669.69              | 7,480.00                             | 1,669.69           | 1.00               | 6%                        | 169.69                  | 286.77                    | 0.00          |
| 6            | DAITE JUAN       | 286.77                    | 11,669.69              | 7,480.00                             | 1,669.69           | 1.00               | 6%                        | 169.69                  | 286.77                    | 0.00          |
| 7            | ELIAS SIBVABDY   | 254.50                    | 9,749.24               | 7,480.00                             | 1,869.24           | 1.00               | 6%                        | 186.92                  | 254.50                    | 0.00          |
| 8            | FERRER TRILMO    | 298.00                    | 12,089.00              | 7,480.00                             | 2,329.00           | 2.00               | 6%                        | 189.34                  | 298.00                    | 0.00          |
| 9            | FERRER MARCO     | 357.00                    | 14,307.00              | 19,345.00                            | 1,267.00           | 384.50             | 15%                       | 1,267.00                | 357.00                    | 0.00          |
| 10           | FERRER LILIAN    | 357.00                    | 14,307.00              | 19,345.00                            | 1,267.00           | 384.50             | 15%                       | 1,267.00                | 357.00                    | 0.00          |
| 11           | GURB LA BETY     | 357.00                    | 14,307.00              | 19,345.00                            | 1,267.00           | 384.50             | 15%                       | 1,267.00                | 357.00                    | 0.00          |
| 12           | HERRERA RICARDO  | 286.77                    | 11,669.69              | 7,480.00                             | 1,669.69           | 1.00               | 6%                        | 169.69                  | 286.77                    | 0.00          |
| 13           | LOPEZ MARLOU     | 473.37                    | 19,349.20              | 19,345.00                            | 4,004.20           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 473.37                    | 0.00          |
| 14           | BOYARD EDGAR     | 357.10                    | 14,312.10              | 19,345.00                            | 6,867.10           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 357.10                    | 0.00          |
| 15           | BOYARD FRANCISCO | 357.10                    | 14,312.10              | 19,345.00                            | 6,867.10           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 357.10                    | 0.00          |
| 16           | BURRO BAIL       | 267.50                    | 10,631.80              | 7,480.00                             | 1,341.80           | 1.00               | 6%                        | 181.80                  | 267.50                    | 0.00          |
| 17           | CASTO URSULA     | 473.37                    | 19,349.20              | 19,345.00                            | 4,004.20           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 473.37                    | 0.00          |
| 18           | GUERRA DAVAL     | 473.37                    | 19,349.20              | 19,345.00                            | 4,004.20           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 473.37                    | 0.00          |
| 19           | DEIVE PABLO      | 286.77                    | 11,669.69              | 7,480.00                             | 1,669.69           | 1.00               | 6%                        | 169.69                  | 286.77                    | 0.00          |
| 20           | KALAZAR BALD     | 473.37                    | 19,349.20              | 19,345.00                            | 4,004.20           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 473.37                    | 0.00          |
| 21           | DAVID DAVID      | 286.77                    | 11,669.69              | 7,480.00                             | 1,669.69           | 1.00               | 6%                        | 169.69                  | 286.77                    | 0.00          |
| 22           | DAVID DAVID      | 286.77                    | 11,669.69              | 7,480.00                             | 1,669.69           | 1.00               | 6%                        | 169.69                  | 286.77                    | 0.00          |
| 23           | DEIVE NICLA      | 473.37                    | 19,349.20              | 19,345.00                            | 4,004.20           | 384.50             | 15%                       | 578.25                  | 473.37                    | 0.00          |
| 24           | GUERRA EDY       | 254.50                    | 9,749.24               | 7,480.00                             | 1,869.24           | 1.00               | 6%                        | 186.92                  | 254.50                    | 0.00          |
| <b>TOTAL</b> |                  | <b>\$1,632.00</b>         |                        |                                      |                    |                    |                           |                         | <b>\$1,113.00</b>         | <b>564.00</b> |

Revisado por: G.C.  
Fecha: JUN - 20X4



PAPEL DE TRABAJO: ROLES DE PAGO INGRESOS - EMPLEADOS BAJO RELACION DE DEPENDENCIA  
 EJERCICIO FISCAL: ENERO 20X2  
 CONTRIBUYENTE: NCS S.A. - NCS S.A.

S.1.12

MES A PAGARSE: DIC - 20X1

| Nº.                   | NOMBRES        | DF. | FECHA INGRESO | CENTRO COSTO | DIAS LAB. | SUELDO           | HORAS     |               | COMBOS MES | HOROS         | BASE IESS        | REVISION SRI    |                  | SUBTOTAL INGRESOS |
|-----------------------|----------------|-----|---------------|--------------|-----------|------------------|-----------|---------------|------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
|                       |                |     |               |              |           |                  | H.E.      | SUPLEM.       |            |               |                  | H.E.            | EXTRAS           |                   |
| 1                     | ACOSTA RAFAEL  | 0   | 20100101      | SERVICIO     | 30        | 851.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,450.00      | 1,450.00         | 0.00            | 1,450.00         |                   |
| 2                     | ACOSTA ROBERTO | 0   | 20100101      | SERVIC.      | 30        | 851.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,450.00      | 1,450.00         | 0.00            | 1,450.00         |                   |
| 3                     | ACOSTA SILVIA  | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 851.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,450.00      | 1,450.00         | 0.00            | 1,450.00         |                   |
| 4                     | ACOSTA MARCELO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 851.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,450.00      | 1,450.00         | 0.00            | 1,450.00         |                   |
| 5                     | CHAVEZ EDUAR   | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 851.00           | 10        | 84.00         | 00.00      | 1,712.00      | 1,712.00         | 0.00            | 1,712.00         |                   |
| 6                     | RAMIREZ JUAN   | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 730.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,250.00      | 1,250.00         | 0.00            | 1,250.00         |                   |
| 7                     | BLANCO ANDRÉS  | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 500.00           |           | 0.00          | 00.00      | 850.00        | 850.00           | 0.00            | 850.00           |                   |
| 8                     | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 9                     | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 10                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 11                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 12                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 13                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 14                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 15                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 16                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 17                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 18                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 19                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 20                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 21                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 22                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 23                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| 24                    | PEREZ TRUJILLO | 0   | 20100101      | SERVIC       | 30        | 780.00           |           | 0.00          | 00.00      | 1,350.00      | 1,350.00         | 0.00            | 1,350.00         |                   |
| <b>TOTAL GENERAL:</b> |                |     |               |              |           | <b>31,400.00</b> | <b>07</b> | <b>302.00</b> | <b>00</b>  | <b>540.00</b> | <b>51,400.00</b> | <b>5,000.00</b> | <b>56,400.00</b> | <b>51,400.00</b>  |

| Nº.                   | NOMBRES        | DEDUCCIONES     |                 |               |             | TOTAL           | VALOR            | BENEFICIOS SOCIALES |             |             |             | IESS        |             |                  |
|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|-----------------|------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
|                       |                | IESS            | PREV IESS       | PREV OTC      | IMPRESA     |                 |                  | RENTAS              | RENTAS      | RENTAS      | VACACIONES  |             | PRESEVA     | APPATRO          |
| 1                     | ACOSTA RAFAEL  | 170.20          |                 | 85.10         | 00.00       | 255.30          | 1,450.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,450.00         |
| 2                     | ACOSTA ROBERTO | 170.20          |                 | 85.10         | 00.00       | 255.30          | 1,450.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,450.00         |
| 3                     | ACOSTA SILVIA  | 170.20          |                 | 85.10         | 00.00       | 255.30          | 1,450.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,450.00         |
| 4                     | ACOSTA MARCELO | 170.20          |                 | 85.10         | 00.00       | 255.30          | 1,450.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,450.00         |
| 5                     | CHAVEZ EDUAR   | 170.20          |                 | 85.10         | 00.00       | 255.30          | 1,712.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,712.00         |
| 6                     | RAMIREZ JUAN   | 142.00          |                 | 71.00         | 00.00       | 213.00          | 1,250.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,250.00         |
| 7                     | BLANCO ANDRÉS  | 85.00           |                 | 42.50         | 00.00       | 127.50          | 850.00           | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 850.00           |
| 8                     | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 9                     | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 10                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 11                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 12                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 13                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 14                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 15                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 16                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 17                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 18                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 19                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 20                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 21                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 22                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 23                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| 24                    | PEREZ TRUJILLO | 156.00          |                 | 78.00         | 00.00       | 234.00          | 1,350.00         | 0.00                | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 0.00        | 1,350.00         |
| <b>TOTAL GENERAL:</b> |                | <b>3,020.20</b> | <b>1,510.10</b> | <b>755.05</b> | <b>0.00</b> | <b>5,285.35</b> | <b>24,872.00</b> | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>24,872.00</b> |

| PAPEL DE TRABAJO: |                | CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL BAJO RELACION DE DEPENDENCIA |                                   |                        |               |                  |                    |                       |                           |               |  |
|-------------------|----------------|---|-----------------------------------|------------------------|---------------|------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|---------------|--|
| Nº.               | NOMBRES        | NCS S.A.  | RENTA SERVICIO DE RENTAS INTERNAS |                        |               |                  |                    |                       | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL | DIFERENCIA    |  |
|                   |                |   | TOTAL IMP. RENTA PERSONAL         | PROYECCION DE INGRESOS | FRACCION BASE | FRACCION EXCENTE | IMP. FRACCION BASE | IMP. FRACCION EXCENTE |                           |               |  |
| 1                 | ACOSTA RAFAEL  | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 2                 | ACOSTA ROBERTO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 3                 | ACOSTA SILVIA  | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 4                 | ACOSTA MARCELO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 5                 | CHAVEZ EDUAR   | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 6                 | RAMIREZ JUAN   | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 7                 | BLANCO ANDRÉS  | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 8                 | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 9                 | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 10                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 11                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 12                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 13                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 14                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 15                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 16                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 17                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 18                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 19                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 20                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 21                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 22                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 23                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| 24                | PEREZ TRUJILLO | 87.75   | 21,130.34                         | 16,300.00              | 4,730.34      | 0.00             | 0.00               | 0.00                  | 0.00                      | 0.00          |  |
| <b>TOTAL</b>      |                | <b>51,000.00</b>  |                                   |                        |               |                  |                    |                       | <b>51,000.00</b>          | <b>562.00</b> |  |

Fecha de pago: GC  
 Fecha: JUN - 20X4

## **7 Acta de Determinación**

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 la 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 a la Renta Personal por el ejercicio económico 20X2.

**AUDITORÍA TRIBUTARIA  
ACTA DE DETERMINACIÓN  
No. AT-AD-004**

**IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL  
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA  
ENERO 20X2 - DICIEMBRE 20X2**

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Razón Social:</b>        | NES S.A.  |
| <b>RUC:</b>                 | 1790000123-001  |
| <b>Actividad Económica:</b> | Comercialización y venta al por mayor y menor de vehículos y camiones de la marca "Container B.L.". |
| <b>Representante Legal:</b> | Falconí Reyes Diana Patricia  |
| <b>Lugar y fecha:</b>       | 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 01 de junio del 20X4 emitió y notificó la orden de determinación No. AT-OD-004 a la compañía NES S.A., con el objeto de comprobar la totalidad de ingresos, gastos y

el cálculo correcto del impuesto a la renta correspondiente a los empleados bajo relación de dependencia considerando la base legal tributaria vigente y la correcta liquidación del impuesto personal al final de ejercicio fiscal, así como determinar la correcta elaboración y pago de las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, en las cuales se verificará que hayan sido elaboradas conforme la base legal tributaria al momento de realizar las retenciones al personal bajo relación de dependencia y constatar que todas las retenciones hayan sido declaradas y pagadas en el mes fiscal correspondiente.

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

### **1.1 REVISIÓN DEL ACTA BORRADOR DE DETERMINACIÓN**

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

*“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-004.

## **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 la información necesaria para realizar la determinación del Impuesto a la Renta Personal por los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2 de la contribuyente **NES S.A.**

### **2.1 INFORMACIÓN OBTENIDA DURANTE EL PROCESO DE DETERMINACIÓN**

#### **1 INSPECCIONES CONTABLES SOLICITADAS AL CONTRIBUYENTE**

| <b>OFICIOS DE INSPECCIÓN CONTABLE</b> |                       |   | <b>ACTA CONCLUSIÓN</b> |             |
|---------------------------------------|-----------------------|---|------------------------|-------------|
| No. Oficio                            | Fecha de Notificación | Fecha de ejecución de Inspección Contable | No. ACTA               | FECHA       |
| AT-OIC-001                            | 02-jun-20X4           | 05-jun-20X4                               | AT-ACIC-001            | 06-jun-20X4 |

#### **2 INFORMACIÓN SOLICITADA AL CONTRIBUYENTE**

| <b>Tipo de Acto</b>          | <b>No. Oficio</b> | <b>Fecha de Notificación del Oficio</b> |
|------------------------------|-------------------|---|
| Requerimiento de Información | AT-RIC-001        | 12-jun-20X4                             |

### **3. BASE LEGAL**

#### **1 FACULTAD DETERMINADORA**

La Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas (SRI), 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 imponibles, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación.”*

#### **2 CADUCIDAD**

El artículo 94 numeral 1 del Código Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, 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-004, notificada el 01 de

junio del 20X4, interrumpió la caducidad de su facultad determinadora, respecto del Impuesto a la Renta Personal 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 x      | 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.

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

### 3 RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

#### 1 AGENTE DE RETENCIÓN

El artículo 67 del RALRTI, vigente para los meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, establece quienes serán agentes de retención del impuesto a la renta, tal como se detalla a continuación:

*“b) Todos los empleadores por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia.”*

## **2 FORMA DE REALIZAR LA RETENCIÓN**

Conforme la normativa tributaria aplicable para el ejercicio económico 20X2, en el artículo 79 del RALRTI, se establece que:

*“Los empleadores efectuarán la retención en la fuente por el impuesto a la renta de sus trabajadores en forma mensual. Para el efecto, deberá sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador, proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirá los valores a pagar por concepto del aporte individual al seguro social. Sobre la base imponible así obtenida, se aplicará la tarifa contenida en la tabla del art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno con lo que se obtendrá el impuesto a causarse en el ejercicio económico. El resultado obtenido se dividirá para 12, para determinar la alícuota mensual a retener por concepto de impuesto a la renta.”*

En el caso de que en el transcurso del ejercicio financiero se produjera un cambio en las remuneraciones del trabajador, el empleador efectuará la correspondiente reliquidación para propósitos de las futuras retenciones mensuales.

Si por cualquier circunstancia se hubiere producido una retención en exceso para cualquier trabajador, el agente de retención no podrá efectuar ninguna compensación o liquidación con las retenciones efectuadas a otros trabajadores.

## **3 OBLIGACIÓN DEL AGENTE DE RETENCIÓN**

Conforme la normativa tributaria aplicable para el ejercicio económico 20X2, en el artículo 71 del RALRTI, se establece que:

*“Los agentes de retención entregarán a sus trabajadores un comprobante en el que se haga constar los ingresos totales percibidos por el trabajador, así como el valor del impuesto a la renta retenido. Este comprobante será entregado inclusive en el caso de los trabajadores que hayan percibido ingresos inferiores al valor de la fracción básica gravada con tarifa cero según la tabla prevista en el Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta obligación se cumplirá durante el mes de enero del año siguiente al que correspondan los ingresos y las retenciones. “*

Según lo establece el artículo 70 del RALRTI, la retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero, además señala que el agente de retención deberá depositar los valores retenidos en una entidad autorizada para recaudar tributos, en los plazos establecidos en el reglamento.

#### **4 BASE IMPONIBLE**

En el artículo 17 de la LRTI se establece que la base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando estos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna.

#### **5 TARIFA DEL IMPUESTO**

El artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, establece tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas:

*“a) Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos:”*

| <i>Fracción básica<br/>US\$</i> | <i>Exceso hasta<br/>US\$</i> | <i>Impuesto Fracción Básica<br/>US\$</i> | <i>Impuesto Fracción Excedente<br/>US\$</i> |
|---------------------------------|------------------------------|--|---|
| 0,00                            | 7.680,00                     | 0,00                                     | 0%  |
| 7.680,00                        | 15.360,00                    | 0,00                                     | 5%  |
| 15.360,00                       | 30.720,00                    | 384,00                                   | 10%   |
| 30.720,00                       | 46.080,00                    | 1.920,00                                 | 15%   |
| 46.080,00                       | 61.440,00                    | 4.224,00                                 | 20%   |
| 61.440,00                       | en adelante                  | 7.296,00                                 | 25%   |

## 6 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL

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 para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2.

El artículo 77 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas, establece los plazos para presentar las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y son los siguientes:

| <b>"Si el noveno dígito es</b> | <b>Fecha de vencimiento (hasta el día)</b> |
|--------------------------------|--|
| 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 a las Retenciones en la Fuente del Impuesto a al Renta por los meses de enero a diciembre correspondiente al ejercicio económico 20X2.

##### **4.1 ERROR EN LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL**

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 Interno, la fecha máxima para la presentación de las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a al Renta 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 y aquellas en las que la contribuyente presentó sus declaraciones:

| 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        |
| <b>Mayo</b> | <b>12/06/20X2</b>    | <b>363572</b>        | <b>320480027574</b> | <b>25/06/20X2</b> |
| Junio       | 12/07/20X2           | 1547569              | 870103969559        | 12/07/20X2        |
| Julio ✓     | 12/08/20X2           | 1578366              | 870104330482        | 13/08/2005        |
| 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 ✓ | 12/01/20X3           | 1807861              | 870106533047        | 14/01/20X3        |

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 las 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 a pagar por retenciones en la fuente del impuesto a la renta, en el mes de mayo, deberá considerarse este error para el cálculo de las multas e intereses correspondientes.

#### **4.2 DECLARACIONES DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA PRESENTADAS POR EL CONTRIBUYENTE**

Según se desprende de las declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2, la compañía **NES S.A.**, clasificó los siguientes conceptos en las declaraciones:

**DECLARACIONES DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA - NES S.A.**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| MES FISCAL   | Ene          | Feb          | Mar          | Abr          | May          | Jun          | Jul          | Ago          | Sep          | Oct          | Nov          | Dic          |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| AÑO FISCAL   | 20X2         |
| FECHA PRESENTACION   | 14-ABR-2008  | 14-ABR-2008  | 18-ABR-2008  | 18-ABR-2008  | 18-ABR-2008  | 18-ABR-2008  | 14-ABR-2008  | 14-ABR-2008  | 14-ABR-2008  | 14-ABR-2008  | 14-ABR-2008  | 14-ENE-2008  |
| No. FORMULARIO   | 8576698      | 8576728      | 8666043      | 8666372      | 8666545      | 8666682      | 8576798      | 8576838      | 8576951      | 8576998      | 8577050      | 7133086      |
| No. ADHESIVO   | 990174262271 | 990174262570 | 990175155885 | 990175159175 | 990175160904 | 990175162276 | 990174263278 | 990174263672 | 990174264807 | 990174265274 | 990174265797 | 990159810125 |
| PERIODO DESDE  | 01-ENE-2007  | 01-FEB-2007  | 01-MAR-2007  | 01-ABR-2007  | 01-MAY-2007  | 01-JUN-2007  | 01-JUL-2007  | 01-AGO-2007  | 01-SEP-2007  | 01-OCT-2007  | 01-NOV-2007  | 01-DIC-2007  |
| PERIODO HASTA  | 31-ENE-2007  | 28-FEB-2007  | 31-MAR-2007  | 30-ABR-2007  | 31-MAY-2007  | 30-JUN-2007  | 31-JUL-2007  | 31-AGO-2007  | 30-SEP-2007  | 31-OCT-2007  | 30-NOV-2007  | 31-DIC-2007  |
| NUMERO DE EMPLEADOS EN NÓMINA (N)                                      | 146          | 147          | 155          | 154          | 152          | 150          | 133          | 138          | 140          | 141          | 141          | 137          |
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE NO SUPERA LA BASE DESGRAVADA (N)        | 21.394,07    | 28.945,00    | 28.601,79    | 35.931,59    | 39.390,53    | 38.130,73    | 36.595,89    | 34.347,60    | 41.146,28    | 37.220,45    | 46.161,13    | 42.968,13    |
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA LA BASE DESGRAVADA (N)           | 112.188,46   | 82.456,00    | 99.627,92    | 95.849,48    | 102.627,55   | 93.970,81    | 86.613,87    | 79.292,93    | 79.298,51    | 61.659,90    | 70.724,83    | 64.203,13    |
| IMP. RET. EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA LA BASE DESGRAVADA (N) | 3.785,92     | 1.295,28     | 8.728,24     | 4.277,42     | 5.084,00     | 4.760,32     | 3.900,35     | 3.727,10     | 3.663,70     | 3.726,20     | 3.791,52     | 12.713,25    |
| TOTAL RETENCIONES  | 3.785,92     | 1.295,28     | 8.728,24     | 4.277,42     | 5.084,00     | 4.760,32     | 3.900,35     | 3.727,10     | 3.663,70     | 3.726,20     | 3.791,52     | 12.713,25    |
| IMPUESTO A PAGAR   | 3.785,92     | 1.295,28     | 8.728,24     | 4.277,42     | 5.084,00     | 4.760,32     | 3.900,35     | 3.727,10     | 3.663,70     | 3.726,20     | 3.791,52     | 12.713,25    |
| 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         |
| MULTAS   | 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   | 3.785,92     | 1.295,28     | 8.728,24     | 4.277,42     | 5.084,00     | 4.760,32     | 3.900,35     | 3.727,10     | 3.663,70     | 3.726,20     | 3.791,52     | 12.713,25    |

**A . DIFERENCIA EN RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA  
SEGÚN LIBROS MAYORES VS. LO REGISTRADO EN LAS DECLARACIONES**

La Administración Tributaria solicitó mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-004, notificado el 12 de junio del 20X4, los mayores correspondientes al casillero No. 724 “Sueldos y Salarios”, adicionalmente se solicitaron los roles de pago del personal en medio magnético y copias de las planillas de aportes pagados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS); a esta información se comparó con lo registrado en las declaraciones de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta de los casilleros que se detallan a continuación:

| Descripción   | Cas. |
|---|------|
| En relación de dependencia que no supera la base desgravada                         | 301  |
| En relación de dependencia que supera la base desgravada                            | 302  |
| Impuesto retenido personal en relación de dependencia que supera la base desgravada | 352  |

**B .CONCLUSIONES**

Al realizar el análisis de la información se identificó que la compañía NES S.A., no cumple con lo dictaminado en la normativa tributaria, por lo que está Administración informa a la contribuyente, mediante esta Acta de Determinación, que se han identificado las siguientes diferencias que la compañía deberá cancelar a esta administración:

| NES. S.A.      | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS |            |
|----------------|-----------------------------|------------|
| TOTAL IMP.     | TOTAL IMP.                  | DIFERENCIA |
| RENDA PERSONAL | RENDA PERSONAL              |            |
| 1.001,35       | 1.600,66                    | 599,31     |
| 1.010,27       | 1.489,32                    | 479,05     |
| 912,29         | 1.179,01                    | 266,72     |
| 755,42         | 1.001,83                    | 246,41     |
| 789,50         | 956,18                      | 166,68     |

|          |          |          |
|----------|----------|----------|
| 833,51   | 974,51   | 141,01   |
| 731,32   | 855,63   | 124,31   |
| 882,11   | 1.041,54 | 159,43   |
| 1.008,25 | 1.072,25 | 64,00    |
| 1.045,65 | 1.109,65 | 64,00    |
| 932,17   | 996,17   | 64,00    |
| 978,11   | 1.602,42 | 624,31   |
| TOTAL    |          | 2.999,23 |

Por la tanto, NES S.A. debe cancelar la cantidad de US\$ 2.999,23 más los intereses y multas correspondientes, por no haber realizado correctamente el cálculo del impuesto a la renta del personal que se encuentra bajo relación de dependencia, como se muestra en el cuadro siguiente:



**LIQUIDACIONES MENSUALES DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL SEGÚN EL SRI  
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.**

## C. INTERESES

Los intereses que generan las obligaciones tributarias determinadas en la presente Acta de Determinación Tributaria, serán calculados de conformidad con lo previsto por el artículo 21 del Código Tributario, el cual 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 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 ...”*

El Art. 1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, vigente desde el 1 de enero de 20X4, en el primer inciso del artículo 21, sustituye la frase: “equivalente al 1.1 veces de la tasa activa referencial” por la siguiente: “equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial.”

De conformidad con la exigencia establecida en el numeral 11 del artículo 207 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas, a continuación se detallan las tasas de interés por mora tributaria, aplicables para la liquidación de las obligaciones tributarias contenidas en la presente Acta de Determinación Tributaria:

### TASAS DE INTERÉS APLICABLES

| 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 | 1,999 |
| Octubre - Diciembre                               | 0,885 | 0,712 | 0,804 | 0,992 | -     |

## D .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.

## E .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 a la Renta Personal del ejercicio fiscal 20X2, asciende a US\$ 2.677,13, como se muestra a continuación:

| Descripción                        | Valores  |
|------------------------------------|----------|
| Saldo Impuesto a la Renta Personal | 3.006,40 |
| Recargo 20%                        | 601,28   |

## F . 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 valor real de Impuesto a la Renta Personal que la Contribuyente debió cancelar a la Administración Tributaria en su calidad de agente de retención, 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\$ 4.315,24 tal como se detalla en el cuadro siguiente:

**TOTAL VALORES A PAGAR POR EL CONTRIBUYENTE**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| MES FISCAL   | TOTAL RETENCIONES DECLARADAS | TOTAL RETENCIONES DETERMINADAS | DIFERENCIA      | MULTAS       | INTERES       | RECARGO 20%   | TOTAL A PAGAR   |
|--------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|
| ENERO        | 1.031,53                     | 1.634,43                       | 602,90          |              | 158,06        | 120,58        | 881,54          |
| FEBRERO      | 1.030,33                     | 1.509,38                       | 479,05          |              | 121,64        | 95,81         | 696,50          |
| MARZO        | 959,49                       | 1.226,22                       | 266,72          |              | 65,53         | 53,34         | 385,60          |
| ABRIL        | 766,47                       | 1.012,88                       | 246,41          |              | 58,53         | 49,28         | 354,22          |
| MAYO         | 819,68                       | 986,36                         | 166,68          | 29,59        | 38,23         | 33,34         | 267,84          |
| JUNIO        | 863,69                       | 1.004,69                       | 141,01          |              | 31,19         | 28,20         | 200,40          |
| JULIO        | 735,87                       | 860,18                         | 124,31          |              | 26,53         | 24,86         | 175,71          |
| AGOSTO       | 888,35                       | 1.047,78                       | 159,43          |              | 32,78         | 31,89         | 224,10          |
| SEPTIEMBRE   | 1.038,43                     | 1.102,43                       | 64,00           |              | 12,66         | 12,80         | 89,46           |
| OCTUBRE      | 1.053,60                     | 1.117,60                       | 64,00           |              | 12,14         | 12,80         | 88,94           |
| NOVIEMBRE    | 943,51                       | 1.007,51                       | 64,00           |              | 11,63         | 12,80         | 88,43           |
| DICIEMBRE    | 1.008,29                     | 1.636,19                       | 627,90          |              | 109,05        | 125,58        | 862,53          |
| <b>TOTAL</b> | <b>11.139,24</b>             | <b>14.145,64</b>               | <b>3.006,40</b> | <b>29,59</b> | <b>677,97</b> | <b>601,28</b> | <b>4.315,24</b> |

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

- Saldo a pagar por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta Personal no declarado, ni pagado por US\$ 3.006,40 más los intereses generados desde la fecha de exigibilidad, hasta la fecha de pago de las obligaciones determinadas, 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\$ 29,59.
- Recargo por obligación determinada por el sujeto activo (20% sobre el principal) por el valor de US\$ 601,28.

## **G .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 a la Renta Personal, 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.

**Econ. JUAN PARDO**  
**DIRECTOR**

## SERVICIO DE RENTAS INTERNAS