

**PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DE REEMBOLSO DE GASTOS**

De conformidad con el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 02 de diciembre de 1997, el Director General del Servicio de Rentas Internas, expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, necesarias para la aplicación de las normas legales y reglamentarias.

El Artículo 27 del Reglamento de Aplicación para la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas establece que no constituyen ingresos gravados de los contribuyentes y, por consiguiente, no están sujetos a retención en la fuente, **los reembolsos de gastos**, cuando los comprobantes de venta hayan sido emitidos a nombre de la persona a favor de quien se hacen dichos reembolsos y cumplan los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Cuando se presenta la figura de reembolso de gasto, el Intermediario y Reembolsante deben informar la transacción a la Administración Tributaria mediante los medios y formatos establecidos para el efecto.

Por las razones antes expuestas, el Director General del Servicio de Rentas Internas en ejercicio de sus funciones expide la siguiente circular de carácter general que contiene el instructivo del registro en la declaración y anexo de las transacciones en las que existe Reembolso de Gastos.

**1. Del registro en la Declaración y Anexo Transaccional Simplificado por parte del Intermediario (quien solicita el reembolso):**

1.1. Para **registrar la compra** sujeta a reembolso en el **FORMULARIO 104**, el intermediario reportará los valores cancelados por la misma, en el casillero informativo 512 si el bien o servicio está gravado con tarifa 0% de IVA ó en el casillero 532 si el bien o servicio está gravado con tarifa 12% de IVA.

Se recuerda a los contribuyentes que el intermediario NO tiene derecho a crédito tributario por las compras que realiza a nombre de un tercero, de conformidad con lo establecido en el artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En caso de que el intermediario sea Agente de Retención, debe realizar las **retenciones del Impuesto al Valor Agregado** que le corresponda y emitir el respectivo comprobante de retención. El Intermediario declarará y pagará dichas retenciones en el formulario 104, en los campos 700.

1.2. Para **registrar el Ingreso** en la declaración de Impuesto a la Renta:

1.2.1. Para registrar en el **FORMULARIO 101 (SOCIEDADES)** los ingresos por concepto de reembolso, el Intermediario reportará dichos valores en el campo 610 (Informativo), de manera que no tengan efecto en el Estado de Resultados.

De igual forma en los campos 758 y 759, se ingresarán los valores correspondientes a los pagos efectuados a nombre de terceros (locales y al exterior), como Informativos, de manera que no sean considerados en el Total de Costos y Gastos, campo 799.

1.2.2. Para registrar en el **FORMULARIO 102 (PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD)** los ingresos por concepto de reembolso, el Intermediario reportará dichos valores en el campo 396 (Informativo), de manera que no tengan efecto en el Estado de Resultados.

De igual forma en los campos 447 y 448, se ingresarán los valores correspondientes a los pagos hechos a nombre de terceros (locales y al exterior), como Informativos, de manera que no sean considerados en el Total de Costos y Gastos, campo 459.

1.3. En caso de que el intermediario sea Agente de Retención debe realizar las Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta que le corresponda y emitir el respectivo comprobante de retención. El Intermediario declarará y pagará dichas retenciones en el **FORMULARIO 103**.

1.4. Para reportar la **COMPRA** en el **ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO**, el intermediario utilizará las siguientes definiciones:

- **Sustento Tributario:** Por Bienes y servicios sujetos a Reembolso de Gastos (Intermediario) (código 8).
- **Tipo de comprobante:** El comprobante de venta que le haya emitido el proveedor del bien o servicio según corresponda (factura, nota de venta, liquidación de prestación de bienes o servicios). El intermediario en el módulo de Compras **no** reportará el "Comprobante de venta emitido por reembolso" (código 41).
- **Retenciones:** En caso de que el intermediario sea Agente de Retención debe realizar e informar las retenciones que le corresponda y emitir el respectivo comprobante de retención.

1.5. Para registrar la venta en el **FORMULARIO 104**, el intermediario reportará los valores que le fueron reembolsados, en el casillero informativo 416 si el bien o servicio está gravado con tarifa 0% de IVA ó en el casillero 436 si el bien o servicio está gravado con tarifa 12% de IVA.

1.6. Para registrar la venta en el **ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO**, el intermediario debe utilizar las siguientes definiciones:

- **Tipo de comprobante:** En el módulo de Ventas, el intermediario reportará el "Comprobante de venta emitido por reembolso" (Código 41).
- **Base Imponible tarifa 0% y 12%:** Para registrar esta transacción, el intermediario reportará los valores acreditados por reembolso de acuerdo a la tarifa de impuesto correspondiente.

## **2. Del registro en la Declaración y Anexo Transaccional Simplificado por parte del Reembolsante:**

2.1. Para registrar la compra en el **FORMULARIO 104**, el reembolsante reportará los valores cancelados por reembolso a su intermediario en el casillero 501 si el bien o servicio está gravado con tarifa 0% de IVA ó en el casillero 521 si el bien o servicio está gravado con tarifa 12% de IVA.

El reembolsante tiene derecho al crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado Pagado por el Intermediario, en las compras de bienes o servicios hechas a su favor, bajo las condiciones previstas en el artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El reembolsante registrará el Impuesto al Valor Agregado Causado en la compra en el casillero 541.

2.2 Para **registrar el desembolso** en la declaración de impuesto a la Renta:

2.2.1. Para registrar el desembolso en el **FORMULARIO 101 (SOCIEDADES)** por los gastos realizados, el reembolsante reportará los valores en los campos asignados a Costos y Gastos según el concepto que le corresponda.

2.2.2. Para registrar el desembolso en el **FORMULARIO 102 (PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD)** por los gastos realizados, el reembolsante reportará los valores en los campos asignados a Costos y Gastos según el concepto que le corresponda.

2.3. Para registrar la compra en el **ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO**, debe utilizar las siguientes definiciones:

- **Sustento Tributario:** Identifica el tipo de compra que realiza: compra de activo fijo, inventario o diferente de activo fijo e inventario (códigos 1, 2, 3, 4, 5, 6 ó 7)
- **Tipo de comprobante:** Reportará el "Comprobante de venta emitido por reembolso" (código 41).
- **Retenciones:** No procede la retención en las facturas recibidas por concepto de reembolso.
- **Base Imponible tarifa 0% y 12%:** Para registrar esta transacción, el reembolsante reportará los valores cancelados por reembolsos de gastos de acuerdo a la tarifa de impuesto correspondiente.

Publíquese y comuníquese;

Dada en San Francisco de Quito, D.M. 14 FEB. 2008

Proveyó y firmó la Circular que antecede el Econ. Carlos Marx Carrasco Vicuña, Director General del Servicio de Rentas Internas, en la ciudad de Quito, D.M. 14 FEB. 2008

Lo certifico.-

Dra. Alba Molina

**SECRETARIA GENERAL  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Para mayor entendimiento del instructivo que antecede, a continuación se desarrolla un ejemplo explicativo:

El Sr. Luis Torres (Intermediario) realiza una compra al proveedor Juan Pérez (RUC 1713657334001) por un valor de \$100.00 + IVA. Por esta transacción va a solicitar Reembolso de Gastos a la Compañía Telarex (Reembolsante).

**Intermediario:**

Luis Torres Pazmiño  
(RUC 1715309504001)

**Reembolsante:**

Compañía Telarex S.A.  
(RUC 1791256115001)

**1. Del registro en la Declaración y Anexo Transaccional Simplificado por parte del Intermediario (quien solicita el reembolso):**

**1.1. FORMULARIO 104**

**Registro de Compras:**

| 599 RESUMEN DE ADQUISICIONES DEL PERIODO QUE DECLARA   |                   |  |                    |     |          |
|--|-------------------|--|--------------------|-----|----------|
| ADQUISICIONES OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO  | BASE IMPONIBLE 0% |  | BASE IMPONIBLE 10% |     | IMPUESTO |
| ADQUISICIÓN  |                   |  |                    |     |          |
| COMPRAS LOCALES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS)  | 0,00              |  | 0,00               |     | 0,00     |
| COMPRAS LOCALES DE ACTIVOS FIJOS   |                   |  |                    |     |          |
| PAGOS POR SERVICIOS LOCALES Y DEL EXTERIOR   |                   |  |                    |     |          |
| ADQUISICIONES DE BIENES EXCLUYE ACTIVOS FIJOS (RESERVE EL VALOR DE LA BASE IMPONIBLE PARA COMPRAS) |                   |  |                    |     |          |
| ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS   |                   |  |                    |     |          |
| IVA SOBRE EL VALOR DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS EN INTERVENCIÓN TÉCNICA                           |                   |  |                    |     |          |
| IVA EN AFRENTAMIENTO MERCANTIL, INTERACCIONAL  |                   |  |                    |     |          |
| NOTAS DE CRÉDITO POR ADQUISICIONES OBJETO DE IVA EN EL MES ACTUAL                                  | 0,00              |  | 0,00               |     | 0,00     |
| NOTAS DE CRÉDITO POR ADQUISICIONES OBJETO DE IVA NO COMPENSABLES EN EL MES ANTERIOR                |                   |  |                    |     |          |
| TOTAL DE BASE IMPONIBLE ADQUISICIONES NETAS OBJETO DE IVA E IMPORTE ADICIONAL IVA                  | 0,00              |  | 0,00               |     | 0,00     |
| NOTAS DE CRÉDITO POR ADQUISICIONES OBJETO DE IVA POR COMPENSAR PERÍODOS ANTERIORES                 |                   |  |                    |     |          |
| PAGOS NETOS POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE GASTOS DEL PERIODO ANTERIOR                               |                   |  |                    | 100 | 12       |
| EGRESOS NETOS POR SERVICIOS POR SERVICIOS EN COMERCIO TRIBUTARIO                                   | 0,00              |  | 0,00               |     | 0,00     |

**Registro de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado:**

| 799 DECLARACIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO AGENTE DE RETENCIÓN DEL IVA | VALOR DEL IVA | VALOR RETENIDO |
|--|---------------|----------------|
| IVA POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROFESIONALES                |               |                |
| IVA POR EL ARRENDAMIENTO DE BIENES A PERSONAS NATURALES            |               |                |
| IVA POR LA PRESTACIÓN DE OTROS SERVICIOS                           |               |                |
| IVA RETENIDO POR EMISORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO SERVICIOS         |               |                |
| IVA RETENIDO POR EMISORAS DE TARJETAS DE CRÉDITO BIENES            |               |                |
| IVA POR LA COMPRA DE BIENES  | 12            | 3,6            |
| IVA EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN                                   |               |                |

## 1.2.1. FORMULARIO 101 (SOCIEDADES) – INGRESO Y GASTO POR REEMBOLSO

| ESTADO DE RESULTADOS  |     |     |
|---|-----|-----|
| <b>600 INGRESOS</b>   |     |     |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%                  | 501 |     |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%                   | 500 |     |
| EXPORTACIONES NETAS   | 500 |     |
| INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR                            | 500 |     |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                      | 500 |     |
| OTRAS RENTAS  | 500 |     |
| DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES                                 | 500 |     |
| OTRAS RENTAS EXENTAS  | 500 |     |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                            | 500 |     |
| INGRESOS POR REEMBOLSO (Informativo)                          | 500 | 100 |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   |     |     |
| <b>700 COSTOS Y GASTOS</b>                                    |     |     |
| <b>710 DE MATERIA PRIMA Y BIENES</b>                          |     |     |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD    | 710 |     |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD | 710 |     |
| PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                                 | 710 |     |
| AMORTIZACIONES Y GASTOS DE DEPRECIACIÓN (Informativo)         | 710 |     |
| MASTRO DE AJUSTOS DE REEMBOLSO                                |     | 100 |
| AL EXTERIOR (Informativo)                                     |     |     |
| <b>GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES</b>                           |     |     |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES  |     |     |
| LOCALES   | 710 |     |
| AL EXTERIOR   | 710 |     |
| IVA QUE SE CARGA AL GASTO                                     | 710 |     |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                             | 710 |     |
| PÉRDIDAS EN CARTERA   | 710 |     |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                                  |     |     |

## 1.2.2. FORMULARIO 102 (PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD) – INGRESO Y GASTO POR REEMBOLSO

| ESTADO DE RESULTADOS   |     |     |
|--|-----|-----|
| <b>300 INGRESOS</b>  |     |     |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%                       | 300 |     |
| VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA CERD                      | 300 |     |
| EXPORTACIONES NETAS  | 300 |     |
| OTRAS RENTAS   | 300 |     |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                                 | 300 |     |
| INGRESOS POR REEMBOLSO (Informativo)                               | 300 | 100 |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  |     |     |
| <b>400 COSTOS Y GASTOS</b>   |     |     |
| <b>410 DE BIENES Y BIENES</b>                                      |     |     |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE    | 410 |     |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE | 410 |     |
| AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)                         | 410 |     |
| PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                                      | 410 |     |
| AMORTIZACIONES Y GASTOS DE DEPRECIACIÓN (Informativo)              | 410 |     |
| MASTRO DE AJUSTOS DE REEMBOLSO                                     |     | 100 |
| AL EXTERIOR (Informativo)  |     |     |
| <b>GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES</b>                                |     |     |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES   |     |     |
| LOCALES  | 410 |     |
| AL EXTERIOR  | 410 |     |
| IVA QUE SE CARGA AL GASTO  | 410 |     |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                                  | 410 |     |
| PÉRDIDAS EN CARTERA  | 410 |     |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                                       |     |     |

### 1.3. FORMULARIO 103 – RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA

| 300 POR PAGOS EN EL PAÍS                                    | BASE IMPONIBLE |
|---|----------------|
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE NO SUPERA LA BASE DESGRAVADA |                |
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA LA BASE DESGRAVADA    |                |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES        |                |
| REMUNERACIÓN A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS                 |                |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES          |                |

### ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (Módulo Compras)

RUC de Juan Pérez

Identifique a que tipo de sustento tributario le corresponde a esta transacción

(B - VALOR PAGADO PARA SOLICITAR REEMBOLSO DE GASTOS (INTERMEDIARIO))

Proveedor: REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE  No. de Identificación: 171365734001

Tipo de Comprobante: FACTURA  Fecha de Registro: 01/01/2007

No. de serie y Secuencial: 001 001 2 Fecha de Emisión: 01/01/2007

No. de Autorización: 123-06-9978

Base Imponible tarifa IVA 0%: 0.00

Base Imponible tarifa IVA Diferencia de 0%: 100.00 Monto de IVA: 12.00

Base Imponible no objeto de IVA: 0.00 Monto de ICF: 0.00

### 1.4. FORMULARIO 104 – VENTA

| 446 RESUMEN DE TRANSFERENCIAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA          |  | BASE IMPONIBLE | BASE IMPONIBLE | IMPUESTO GENERADO |
|--|--|----------------|----------------|-------------------|
| GRUPO A  | TRANSFERENCIAS SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO                             |                |                |                   |
|  | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)                                   |                |                |                   |
|  | VENTAS DE ACTIVOS FIJOS  |                |                |                   |
|  | OTROS (Inmuebles, participaciones, rescios, etc.)                                |                |                |                   |
|  | NOTAS DE CRÉDITO POR TRANSFERENCIAS DE GRUPO A NO COMPENSADAS EN EL MES ANTERIOR |                |                |                   |
| SUBTOTAL GRUPO (A) BASE IMP. DE SUMAR 450-459-460-461                              |  |                |                |                   |
| GRUPO B  | VENTAS DIRECTAS A EXPORTACIONES  |                |                |                   |
|  | EXPORTACIONES DE BIENES  |                |                |                   |
|  | EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |                |                |                   |
|  | TRANSFERENCIAS SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO                             |                |                |                   |
|  | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS Y OTROS)                                   |                |                |                   |
| SUBTOTAL GRUPO (B) BASE IMP. DE RESTAR DEL 462 AL 465                              |  |                |                |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO POR TRANSFERENCIAS DE GRUPO B EN EL MES ACTUAL                    |  |                |                |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO POR TRANSFERENCIAS DE GRUPO B NO COMPENSADAS EN EL MES ANTERIOR   |  |                |                |                   |
| SUBTOTAL GRUPO (B) BASE IMP. DE RESTAR DEL 467 AL 470                              |  |                |                |                   |
| NOTAS DE CRÉDITO POR TRANSFERENCIAS DE GRUPO B NO COMPENSADAS EN EL MES ANTERIOR   |  |                |                |                   |
| IMPUESTO NETO POR CONCEPTO DE ADEMBOLSO DE GASTOS DEL INTERMEDIARIO (IMPRESIONADO) |  |                | 100            | 12                |
| IMPUESTO NETO POR CONCEPTO DE ADEMBOLSO DE GASTOS DEL INTERMEDIARIO (IMPRESIONADO) |  |                |                |                   |

## 1.5. ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO – VENTA

RUC de  
TELAREX

Cliente: REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE No. Identificación: 179128115001  
 Tipo de Comprobante: COMPROBANTE DE VENTA EMITIDO POR REEMBOLSO  
 No. de Comprobantes Emitidos: 1  
 Base Imponible tarifa IVA 0%: 0.00  
 Base Imponible tarifa IVA diferente 0%: 100.00 Monto de IVA: 12.00  
 Base Imponible no objeto de IVA: 0.00

## 2. Del registro en la Declaración y Anexo Transaccional Simplificado por parte del Reembolsante

### 2.1 FORMULARIO 104

| 504 RESUMEN DE ADICSIONES DEL PERIODO QUE DECLARA   |                                    |                                    |                                    |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| ADICSIONES OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR   | BASE IMPONIBLE US                  | BASE IMPONIBLE US                  | IMPUESTO                           |
| ADICSIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS)  | 100                                | 100                                | 12                                 |
| COMPRAS NETAS DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS)   | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| PAGOS POR SERVICIOS LOCALES Y DEL EXTERIOR  | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| IMPORTE ADICIONAL DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) (RESERVA EL VALOR DE +ANEXOS + TASA COMPAÑIA) | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| IMPORTE ADICIONAL DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS)   | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| IVA DEBIDA: VALOR DE LA DEFINICION DE ACTIVIDAD EN INTERVENCIÓN TEMPORAL                          | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| IVA EN ANFERENDAMIENTO MERCANTIL INTERNACIONAL  | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| NOTAS DE CAMBIO POR ADICSIONES OBJETO DE IVA EN MES ACTUAL  | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| NOTAS DE CAMBIO POR ADICSIONES OBJETO DE IVA NO COMPENSABLES EN EL MES ACTUAL                     | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| TOTAL DE BASE IMPONIBLE POR ADICSIONES NETAS OBJETO DE IVA Y IMPORTACIONES NETAS                  | (SUMAR DEL 501 AL 505) - 100 - 506 | (SUMAR DEL 501 AL 505) - 100 - 506 | (SUMAR DEL 501 AL 505) - 100 - 506 |
| NOTAS DE CAMBIO POR ADICSIONES OBJETO DE IVA POR COMPROBANTES PROXIMOS                            | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| PAGO NETO POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE GASTOS DEL INTERCOMERCIO EXTERIOR                          | 0                                  | 0                                  | 0                                  |
| COMPRAS NETAS DE BIENES O SERVICIOS QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO                       | 0                                  | 0                                  | 0                                  |

### 2.2.1. FORMULARIO 101 (SOCIEDADES) – GASTO

#### 700 COSTOS Y GASTOS

| 700 COSTOS Y GASTOS   |     |     |
|---|-----|-----|
| 700 COSTOS Y GASTOS   |     |     |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD    |     |     |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD | 100 | 100 |
| PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                                 | 0   | 0   |
| AMORTIZACIONES Y GASTO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO              | 0   | 0   |
| GASTOS SUJETOS DE REEMBOLSO                                   |     |     |
| LOCALES (Informativo)   | 0   | 0   |
| AL EXTERIOR (Informativo)                                     | 0   | 0   |
| GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES                                  |     |     |
| LOCALES   | 0   | 0   |
| DEL EXTERIOR  | 0   | 0   |
| IVA QUE SE CARGA AL GASTO                                     |     |     |
| PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                             | 0   | 0   |
| PÉRDIDAS EN CARTERA   | 0   | 0   |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS   | 100 | 100 |

## 2.2. FORMULARIO 102 (PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD) – GASTO

| 400 COSTOS Y GASTOS  |                           |            |
|--|---------------------------|------------|
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE    |                           |            |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE |                           | 100        |
| AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)                         |                           |            |
| PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES                                      |                           |            |
| AMORTIZACIONES Y GASTO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO                   |                           |            |
|  | LOCALES (Informativa)     |            |
|  | AL EXTERIOR (Informativa) |            |
| GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES                                       |                           |            |
|  | LOCALES                   |            |
|  | AL EXTERIOR               |            |
| IVA QUE SE CARGA AL GASTO  |                           |            |
| PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS                                  |                           |            |
| PERDIDAS EN CARTERA  |                           |            |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                                       |                           | <b>100</b> |

## 2.3. ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO – Módulo de Compras

RUC de Luis Torres

*Identifique a sus libros de cuentas libro único la correspondencia a esta transacción*

(1) - CRÉDITO TRIBUTARIO PARA DECLARACIÓN DE IVA (SERVICIOS Y BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS)

Proveedor: REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE No. Identificación: 171530950400

Tipo de Comprobante: COMPROBANTE DE VENTA EMITIDO POR REEMBOLSO Fecha de Registro: 01/01/2007

No. de serie y Secuencial: 002 002 36 Fecha de Emisión: 01/01/2007

No. de Autorización: 6541478521

Base Imponible tarifa IVA 0%: 0.00

Base Imponible tarifa IVA Diferencia de 0%: 100.00 Monto de IVA: 12.00

Base Imponible no objeto de IVA: 0.00 Monto de ICE: 0.00