**SISTEMA DE GESTIÓN CONTABLE**

**CONTABILIDAD COMERCIAL**

**TIPOS DE CONTRIBUYENTES**

Solo las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, no deben retener impuesto a la renta y por ende no deben declarar impuesto a la renta.

**SUJETOS DE RETENCIÓN**

|  |  |
| --- | --- |
| **SUJETO** | **RETIENE IMPUESTO A LA RENTA** |
| SECTOR PÚBLICA | SI |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | SI |
| SOCIEDADES O PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | SI |
| PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | NO |

EJEMPLO: Contribuyente Especial como comprador

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COMPRA** | **VENTA** | **RET. IVA** | **RET. FUENTE** |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | CONTRIBUYENTE ESPECIAL | NO | SI |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | SECTOR PÚBLICO | NO | NO, SI |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | SOCIEDAD | SI | SI |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | PERSONA NATURAL CON CONTABILIDAD | SI | SI |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD | SI | SI |
| CONTRIBUYENTE ESPECIAL | PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD R.I.S.E | NO | NO |

**TABLA DE PORCENTAJES DE RETENCIONES Y RETENCIÓN DE IVA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **(%)** | **CONCEPTO** | **DESCRIPCION** |
| **RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA** | 1 % | BIENES | Compra de bienes, publicidad, transporte de personas |
| 2% | SERVICIOS | Mano de obra sobre intelecto y servicios prestados |
| 8% | ARRIENDOS | Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales a P.N. residentes donde predominó el intelecto sobre la fuerza. |
| 10% |  | Honorarios profesionales, futbolistas profesionales. |
| **RETENCION EN LA FUENTA IVA** | 30% | BIENES | Las entidades y organizaciones del sector público y empresas públicas |
| 70% | SERVICIOS | Las empresas de seguros y reaseguros persona a llevar contabilidad |
| 100% | SERVICIOS PROFESIONALES | Cuando los exportadores sean personas naturales o sociedades, cuando adquieran bienes que se exporten |

**PLAN DE CUENTAS**

|  |
| --- |
| 1. ACTIVO |
| 1. PASIVO |
| 1. PATRIMONIO |
| 1. INGRESOS |
| 1. GASTOS |

**EJEMPLO 1**

**CASO:** Una Sociedad o Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad le vende un producto a un Contribuyente Especial

*Un C.E. compra 10 lavadoras a una P.N.O.LL.C. y paga en efectivo a un precio de $500 c/u*

En este caso ambos tipos de personas deben declarar sus impuestos a la renta, para lo cual el Contribuyente Especial debe retener los valores de su compra que deben ser declarados como impuesto para el Estado. Se deben utilizar los porcentajes especificados en la tabla N° 02.

**CALCULO DE VALORES A PAGAR Y VALORES A RETENER**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **MONTO** | **%** | **DESCRIPCION** |
| SUBTOTAL | $ 5000 |  | Valor unitario de compra por la cantidad de bienes a comprar |
| IVA 12% (COMPRA) | $ 600 | 12% | IVA a pagar para la declaración de impuestos de la P.N.O.LL.C |
| TOTAL | $ 5600 |  | IVA + Subtotal |
| RETENCION EFECTIVA DEL IMPUESTO A LA RENTA | $ 50 | 1% | Valor asociado a la retención del subtotal de la compra para declaración de impuestos de Contribuyente Especial, por concepto de bienes (1%) |
| RETENCIÓN EFECTIVA DEL IVA 12% (COMPRA) | $ 180 | 30% | Porción del valor del IVA 12% a ser retenido por parte del Contribuyente Especial para su declaración de impuestos |
| TOTAL A PAGAR POR EL CONTRIBUYENTE ESPECIAL | $ 5370 |  | Total a pagar por el Contribuyente Especial por concepto compra de bienes |

**LIBRO DIARIO**

El desglose de cuentas y cuadre debe ser efectuado por la persona natural obligada a llevar contabilidad, relacionado con la venta realizada.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA DEBE** | **CUENTA HABER** | **DEBE** | **HABER** | **DESCRIPCIÓN** |
| CAJA |  | $5370 |  | Monto a recibir la P.N.O.LL.C., sin considerar las retenciones, por compra de bienes |
| RETENCIÓN EFECTIVA I.R. |  | $50 |  | Valor retenido del subtotal de la venta asociado al C.E. |
| RETENCION IVA I.R. |  | $180 |  | Valor retenido del IVA 12% de la venta asociado al C.E. |
|  | VENTA |  | $5000 | Monto correspondiente al subtotal de la venta realizada |
|  | IVA |  | $600 | Valor del IVA 12% de la venta |
| **TOTAL** | | **$5600** | **$5600** | Cuadre final |