



EC-FIN-INS-03

REV. 00

13 Marzo 2023

ELABORÓ 	REVISÓ 	APROBÓ 
Nombre: Maribel Guachamin Cargo: Coordinador Contable	Nombre: Ing. Mayra Castro Cargo: Gte. Administrativo Financiero	Nombre: Ing. Mayra Castro Cargo: Gte. Administrativo Financiero
Fecha: 13/03/2023	Fecha: 29/11/2023	Fecha: 01/12/2023

El presente documento no puede ser copiado ni dado a conocer a terceros, sin autorización expresa del Representante de la Alta Dirección para el Sistema de Gestión Integral

 KLUANE DRILLING ECUADOR S.A.	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 1 de 22

1. ACTIVIDADES ESPECIFICAS

Antes de realizar la liquidación de importaciones, deben estar previamente registradas en el sistema contable Latinium en orden de llegada las facturas de: compra en el exterior, seguro, honorarios, transporte, almacenaje, cupones de pago, etc.

Registro de factura de compra proveedor del exterior



14 MacDonald Road, Whitehorse, Yukon Y1A 4L2
Tel: (867) 633-4800 Fax: (867) 633-3641
info@kluanedrilling.ca

There are 14 items in this shipment.

Invoice Date: July 5, 2021
Invoice Number: EDC-21010

Consignee:
Kluane Drilling Ecuador S.A.
Juan Barrezuela N72 Lote 2 y R. Villalobos
Quito, Ecuador
Tel. (593) 025001007
Contact: Carlos Vaca

Item#	Item Description	Manufacturer	Country of Origin	Qty	Net Price	Extension
1	Devishot 35mm S/N 1943 S/N 1923	DEVICO	NORWAY	2	26,095.86	52,191.72
2	Landing Collar Assembly NTW	DEVICO	NORWAY	2	593.37	1,186.74
3	Landing Collar Assembly HTW	DEVICO	NORWAY	2	593.37	1,186.74
4	Landing Collar Assembly BTW	DEVICO	NORWAY	2	593.37	1,186.74
5	Aluminium Spacer Bar 35mm (1.5M long)	DEVICO	NORWAY	6	167.90	1,007.40
Cost of Shipment / Costo de la Mercadería						56,759.34
Freight / Flete						923.72
Insurance / Seguro						90.50
Total DAP Quito						57,773.56

Payment terms

A All amounts in US dollars. Exchange rate used: CAD\$1.00 = US\$

B Terms are DAP Quito

C Seller responsible for providing insurance from warehouse to warehouse

D Payment to be made via wire transfer, 60 days after shipment

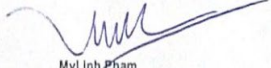
E Purchaser responsible for Customs clearance and duties (if any).

F All terms final from date of shipping. Any amendments to be reflected by issuance of credit notes or other invoices.

G This sale will be governed by the laws of the Yukon Territory, Canada.

H Purchaser assumes all legal responsibility for ensuring all non-Canadian customs and tax obligations are met.

Kluane Drilling Contact


MyLinh Pham
(867) 633-4800

ALL AMOUNTS IN US DOLLARS

0.81

- ✓ **Ingresar en el módulo de Facturación:** Compras – Número factura – Nombre proveedor – Fecha factura – días de crédito.
- En el campo artículo registrar el subtotal de la factura / seguro y transporte a la cuenta Importaciones en Tránsito, dentro de Importación seleccionar FOB, Flete exterior, Seguro según corresponda.
 - En Notas detallar el número de importación.
 - En la pestaña AT que se encuentra en la parte inferior señalar Importación en Tránsito y vincular con la Importación que corresponde, si es por primera vez crear el número de importación.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 2 de 22

- Generar asiento contable e imprimir un ejemplar de la factura del exterior, para la carpeta de pagos conforme los días de crédito indicados.

No. DE FACTURA **FECHA FACTURA** **NOMBRE PROVEEDOR EXTERIOR** **DIAS CREDITO** **IMPORTACION A LA QUE SE REFIERE**

OPCION NO APLICA → No Aplica

Cant...	Artículo	Código	Precio	IVA	Sub Total	Costo...	Desc...	Centr...	Proye...	Flete	No...	Descr...	Import...
1.00	IMPORTACION EN TRA...	IMP-TRAN.	56,759.3400	0	56,759.34	0	0	0		0	EDC210	FOB	
1.00	IMPORTACION EN TRA...	IMP-TRAN.	923.7200	0	923.72	0	0	0		0	EDC210	FLETE E...	
1.00	IMPORTACION EN TRA...	IMP-TRAN.	90.5000	0	90.50	0	0	0		0	EDC210	SEGURO	

SE DESGLOSA CADA ITEM: FOB, FLETE Y SEGURO

VINCULAR CON IMPORTACION CORRESPONDIENTE → EDC21010 KLUANE CANADA

MARCAR IMPORTACION EN TRANSITO → ☒ Importación en Transito

T: IVA 0 IVA

SubTotal: 57,773.56 0.00

Descuento: 0.00 0.00

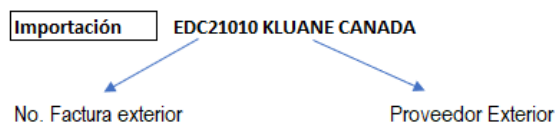
ICE: 0.00 IVA: 0.00

Servicio: 0.00 Propina: 0.00

Total 57,773.56

ValorCompensado: 0.00

Creación del número de importación:



	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 3 de 22

Registro de compra de factura de proveedor nacional



LOGISTICA INTEGRAL CIA. LTDA.
LIDESER CIA. LTDA.

Dir Matriz: LA CONCEPCION, AV. DE LA PRENSA (N49-180) Y JUAN HOLGUIN

Teléfono: 023301265

Contribuyente Especial Nro:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1791955692001

FACTURA DE REEMBOLSO

No. 001-001-000011954

Número de Autorización:
2207202101179195569200120010010000119541234567810

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-07-22T15:12:12

Ambiente: Producción
Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO:
2207202101179195569200120010010000119541234567810



Razón Social/ Nombres y Apellidos: KLUANE DRILLING ECUADOR S.A.

Identificación: 1791335066001

Fecha Emisión: 22/7/2021

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DETALLE ADICIONAL	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	PRECIO TOTAL
1.00	1.1.2.2.04	GASTOS LOCALES 12%	HANDSMART FACT 001-010-000006814	30.0000	0.00	30.00
1.00	1.1.2.2.04	GASTOS LOCALES 12%	FRIOEXPORT FACT 001-012-000029505	29.3900	0.00	29.39

Son: SESENTA Y SEIS DOLARES CON 52/100

Forma de Pago	Valor	Plazo	Plazo
Otros	66.52	30	Días

SUBTOTAL 12 %	59.39
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No Objeto De IVA	0.00
SUBTOTAL Exento De IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	59.39
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12 %	7.13
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	66.52

Información Adicional del Cliente

Dirección: JUAN BARRAZUETA N72 Y RODRIGO VILLALOBOS

Teléfono: 2434440

Email: alex.andrade@kluane-ecuador.ec; irving.salas@kluane-ecuador.ec; diana.loyo@kluane-ecuador.ec; auxiliar.administrativo@kluane-ecuador.ec; galiborc@lideser.com

Notas: IMPORTACION A CONSUMO KLUANE DRILLING FACT EDC-21010

FACTURA DE REEMBOLSO NO RETENER

REFRENDO: 05520211000590419

- ✓ **En el módulo de Facturación:** Compras – Número factura – Nombre proveedor – Fecha factura – días de crédito
- En el campo artículo registrar la factura dentro de la cuenta Importaciones en Tránsito, dentro de Importación seleccionar honorarios, almacenaje, transporte, otros, etc, según corresponda.
 - En Notas detallar el número de importación.
 - En la pestaña AT que se encuentra en la parte inferior señalar Importación en tránsito y vincular con la opción Importación con el número que corresponde.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 4 de 22

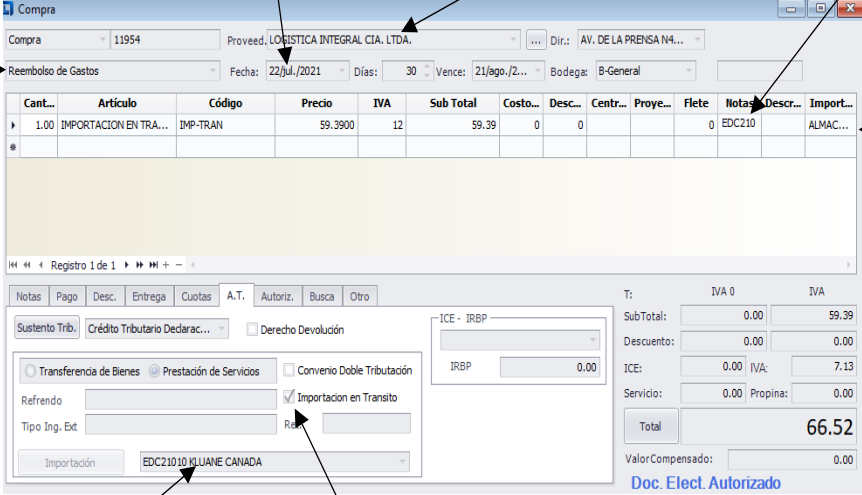
OPCION REEMBOLSO DE GASTOS →

FECHA FACTURA →

NOMBRE PROVEEDOR EXTERIOR →

IMPORTACION A LA QUE SE REFIERE →

TIPO DE GASTO EN TODAS LAS FACTURAS QUE SE INGRESAN →

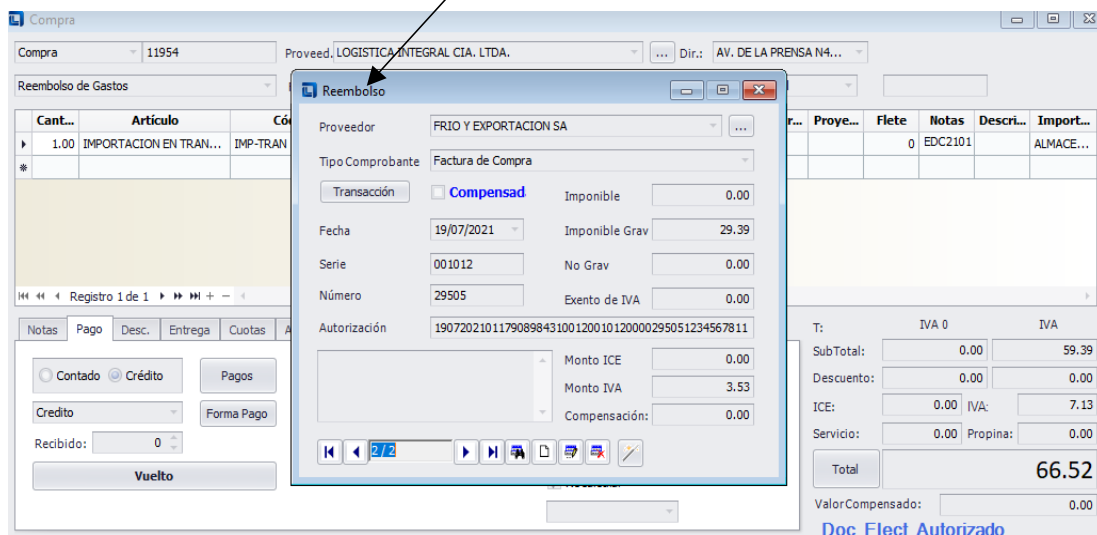


VINCULAR CON IMPORTACION CORRESPONDIENTE →

MARCAR IMPORTACION EN TRANSITO →

En las facturas de Reembolso de gastos se debe ingresar cada factura que sirve como respaldo de la misma.

AL ESCOGER REEMBOLSO DE GASTOS SE INGRESA CADA FACTURA QUE FORMA PARTE DE LA FACTURA DE REEMBOLSO



	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 5 de 22

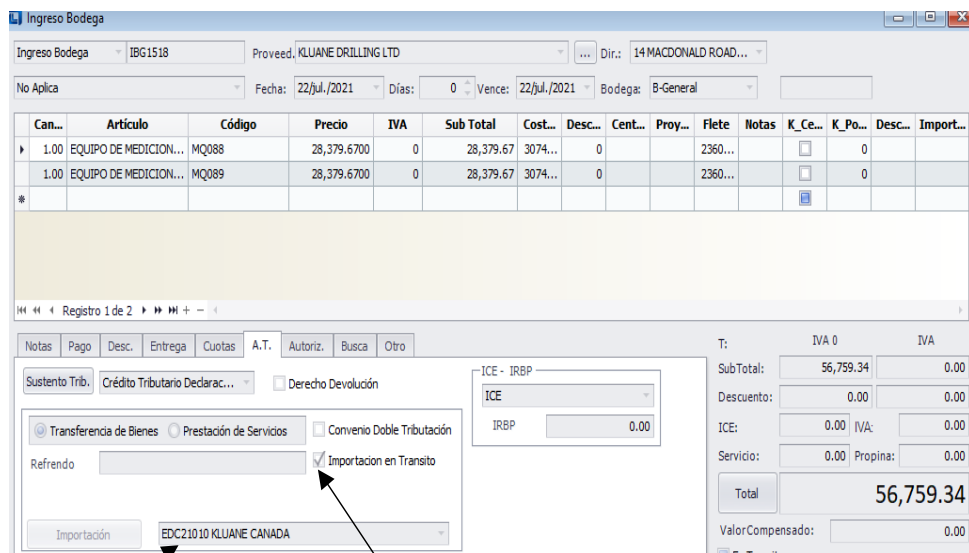
4. DOCUMENTACIÓN FUENTE PARA LIQUIDACIÓN DE IMPORTACIÓN

Recepción de la documentación para liquidación de importaciones, límite 3 días luego de haber arribado a la bodega de la empresa:

- Factura del exterior
- Guía de envío que puede ser aérea, terrestre o marítima
- SENA E (pago de impuestos)
- DAI Completa / SENA E
- DAS (En el caso de que el trámite de pago de impuestos lo realice DHL).
- Factura de honorarios.
- Factura de transporte nacional.
- Factura de Almacenaje.
- Factura de Seguro nacional.
- Aplicación de seguro de transporte.
- Ingreso a bodega en el sistema contable.
- Archivo Excel de aranceles y partidas arancelarias (remite agente de aduanas).
- Factura o memo de reembolso (con sus respectivos respaldos).
- Documento de pago de garantía (sólo cuando el contenedor es alquilado).
- Documento de pago demoraje (cuando aplique).
- Certificado de origen (cuando aplique).

5. PASOS A SEGUIR PARA LIQUIDAR LA IMPORTACION EN EL SISTEMA CONTABLE

PRIMER PASO: Facturación – Ingreso de bodega – Buscar el número del ingreso de bodega correspondiente a la importación que se va a liquidar y verificar que el valor total sea igual al valor FOB de la factura del exterior (en el ingreso a bodega no se registra el flete y seguro de la factura del exterior); vincular el ingreso a bodega al No. De importación.



The screenshot shows the 'Ingreso Bodega' window with the following details:

- Header:** Ingreso Bodega, Proveedor: KLUANE DRILLING LTD, Dir.: 14 MACDONALD ROAD...
- Filters:** No Aplica, Fecha: 22/jul./2021, Días: 0, Vence: 22/jul./2021, Bodega: B-General
- Table:**

Can...	Artículo	Código	Precio	IVA	Sub Total	Cost...	Desc...	Cent...	Proy...	Flete	Notas	K_Ce...	K_Po...	Desc...	Import...
1.00	EQUIPO DE MEDICION...	MQ088	28,379.6700	0	28,379.67	3074...	0			2360...			0		
1.00	EQUIPO DE MEDICION...	MQ089	28,379.6700	0	28,379.67	3074...	0			2360...			0		
- Summary:**
 - SubTotal: 56,759.34
 - Descuento: 0.00
 - IVA: 0.00
 - Propina: 0.00
 - Total: 56,759.34**
 - Valor Compensado: 0.00

ESTE VALOR DEBE SER IGUAL AL FOB DE LA FACTURA DEL EXTERIOR

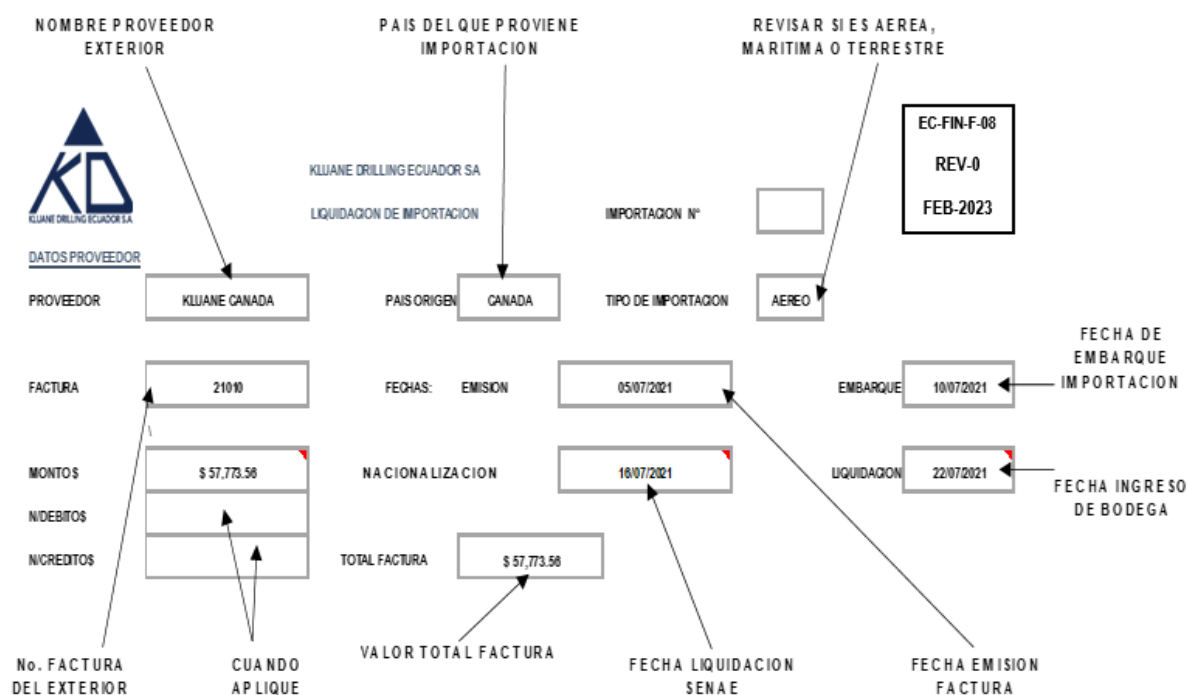
VINCULAR CON IMPORTACION CORRESPONDIENTE

MARCAR IMPORTACION EN TRANSITO

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 6 de 22

SEGUNDO PASO: Ingresar la información en el formato EC-FIN-F-08 LIQUIDACION DE IMPORTACION_# Importación (el formato fue dividido en 3 partes para explicaciones de llenado)

Parte 1



The diagram shows the EC-FIN-F-08 form with the following fields and labels:

- NOMBRE PROVEEDOR EXTERIOR:** KUANE DRILLING ECUADOR SA
- PAIS DEL QUE PROVIENE IMPORTACION:** CANADA
- REVISAR SI ES AEREA, MARITIMA O TERRESTRE:** AEREO
- IMPORTACION N°:** (Empty box)
- TIPO DE IMPORTACION:** AEREO
- FECHA DE EMBARQUE IMPORTACION:** 10/07/2021
- FECHA INGRESO DE BODEGA:** 22/07/2021
- FECHA EMISION FACTURA:** 05/07/2021
- FECHA LIQUIDACION SENA E:** 18/07/2021
- VALOR TOTAL FACTURA:** \$ 57,773.58
- TOTAL FACTURA:** \$ 57,773.58
- FECHAS:** EMISION 05/07/2021
- NACIONALIZACION:** 18/07/2021
- FACTURA:** 21010
- MONTO:** \$ 57,773.58
- NI DEBITOS:** (Empty box)
- NI CREDITOS:** (Empty box)
- CUANDO APLIQUE:** (Empty box)
- No. FACTURA DEL EXTERIOR:** (Empty box)

✓ En la parte 1 se debe ingresar:

- **Proveedor:** nombre del proveedor del exterior.
- **País origen:** nombre del país que proviene la importación.
- **Tipo de importación:** si es aérea, terrestre, marítima.
- **Factura:** número de la factura del exterior.
- **Fecha emisión:** de la factura del exterior.
- **Fecha embarque:** de la importación.
- **Montos:** valor total de la factura y si existiera las notas de débito y crédito.
- **Fecha nacionalización:** fecha que consta en la liquidación de la SENA E.
- **Fecha liquidación:** fecha del ingreso de bodega.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 7 de 22

Parte 2

DETALLE DE LIQUIDACION \$											
Concepto	Proveedor	N° Dcto	Fecha	Subtotal	Adicionales Seguros	IVA	Aranceles	Fondofin	Tasa Servicio Control Aduanero	Salvaguardia / Flete / Seguro Int	Total
CFR/FOB	KLUANE CANADA	21010	05/07/2021	56,759.34						1,014.22	57,773.56
ARANCELES	SENAE	41884086	16/07/2021	61,130.01		7,335.60	2,897.14	289.72	-		10,522.46
VALOR DE ADUANA - V/FACTURA	SENAE (Declaracion aduanera de importación)	41884086	16/07/2021								
SEGURO TRANSPORTE INTERNO	SENAE	590419	16/07/2021	169.59							
ALMACENAJE						-					-
TRANSPORTE						-					-
HONORARIOS PROFESIONALES	LOGISTICA INTEGRAL CIA LTDA	11953	22/07/2021	200.00		24.00					224.00
TRANSPORTE	LOGISTICA INTEGRAL CIA LTDA	5121	22/07/2021	80.00		-					80.00
ALMACENAJE	LOGISTICA INTEGRAL CIA LTDA	11954	22/07/2021	59.39		7.13					66.52
ALMACENAJE	LOGISTICA INTEGRAL CIA LTDA					-					-
CONOCIMIENTO DE EMBARQUE	HAPAG LLOYD					-					-
RETIRO DE GUIA	PRIMEIR SA					-					-
SEGURO TRANSPORTE INTERNO	ORIENTE SEGUROS	139813	20/07/2021	180.34		21.64					201.98
DERECHO DE PUERTO											-
TRIBUTOS ADUANERO						-					-
ISD				2,837.97		-				50.71	2,888.68
TOTAL IMPORTACION				121,247.04		7,388.37	2,897.14	289.72	-		13,983.63

REGISTRAR
FACTURAS DE
GASTOS QUE
INTERVIENEN
IMPORTACION

✓ En la parte 2 se debe ingresar:

- **Proveedor:** nombres de los proveedores que intervienen en el proceso de importación.
- **No. Documento:** No. DAI y DAU, No. Facturas de los proveedores.
- **Fecha:** facturas proveedores.
- **Subtotal:** valor antes del IVA de cada factura de los proveedores.
- **Aranceles:** poner valor Advalorem.
- **Seguro transporte interno:** valor seguro DAU.
- **Valor de aduana – V/factura:** valor flete DAU.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 8 de 22

Parte 3

		DESCRIPCION ITEMS INGRESO BODEGA	COD. INGRESO BODEGA	CANT. ITEMS FCT. IMPORTACION		V. UNIT. ITEMS FCT. IMPORTACION						
N°	DESCRIPCION/FACTURA PROVEEDOR	TRADUCCION	CODE/FACTURA	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL	%	FLETE	SEGURO INTERNACIONAL	SEGURO TRANSPORTE INTERNO	VALOR ADUANA	
	EXT.		PROVEEDOR EXT.									CODIGO
1	Devishot 35mm S/N 1943 S/N 1923	EQUIPO DE MEDICION DE TRAYECTORIA DEVYSHOT 1943	DEVICO	MQ088	2	26,095.86	52,191.72	0.92	849.39	83.22	-	53,124.32
2	Landing Collar Assembly NTW	EQUIPO DE MEDICION DE TRAYECTORIA DEVYSHOT 1923	DEVICO	MQ089	2	593.37	1,186.74	0.02	19.31	1.89	-	1,207.95
3	Landing Collar Assembly HTW		DEVICO		2	593.37	1,186.74	0.02	19.31	1.89	-	1,207.95
4	Landing Collar Assembly BTW		DEVICO		2	593.37	1,186.74	0.02	19.31	1.89	-	1,207.95
5	Aluminium Spacer Bar 35mm (1.5M long)		DEVICO		6	167.90	1,007.40	0.02	16.39	1.61	-	1,025.40
							56,759.34	1.00	923.72	90.50	-	57,773.56

SUMA
VALOR
FOB

VALOR FLETE FCT.
IMPORTACION

VALOR SEGURO
FCT. IMPORTACION

SUMA VALOR
FCT.
IMPORTACION

✓ En la parte 3 se debe ingresar:

- **Descripción factura proveedor ext.:** descripción de cada ítem de la factura del exterior.
- **Traducción:** descripción de cada ítem del ingreso de bodega.
- **Code /Factura proveedor ext.:** código de cada ítem que consta en la factura del exterior.
- **Código:** código de cada ítem del ingreso de bodega.
- **V. Unitario:** valor unitario de cada ítem que consta en el ingreso de bodega.
- **Flete:** poner el valor del flete que consta en la factura del exterior.
- **Seguro internacional:** poner el valor del seguro que consta en la factura del exterior.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 9 de 22

Parte 4

INGRESAR % ADVALOREM												
INGRESAR No. PARTIDA ARANCELARIA												
REVISAR EN REGISTROS OFICIALES SI DA DERECHO O NO A CRED. TRIB. LAS PARTIDAS												
% ADVALOREM	ADVALOREM ADICIONAL	FODINFA	VI DE AJUSTE PARA CALCULO IMPUESTOS	IVA	GASTOS INTERNOS	ISG - GASTO	TOTALES	V.UNITARIO	ISD	PARTIDA ARANCELARIA	CR.TRIB	ISD
0.05	2,664.01	266.40	155.94	6,745.28	477.91	-	56,532.64	28,266.32	2,656.22	9015809000	SI	
0.05	60.57	6.06	3.55	153.37	10.87	-	1,285.44	642.72	60.40	8431439000	SI	
0.05	60.57	6.06	3.55	153.37	10.87	-	1,285.44	642.72	60.40	8431439000	SI	
0.05	60.57	6.06	3.55	153.37	10.87	-	1,285.44	642.72	60.40	8431439000	SI	
0.05	51.42	5.14	3.01	130.20	9.22	-	1,091.19	181.86	51.27	8431439000	SI	
2,897.16	-	289.72	169.59	7,335.60	519.73		61,480.16	30,376.35	2,888.68			

ADVALOREM DAI												
SENAE	2,897.14											
DIF. SENAE	0.02											
SISTEMA	2,897.70											
DIF. SISTEMA	-0.54											
	-0.56											

FODINFA DAI												
SENAE	289.72											
DIF. SENAE	0.00											
SISTEMA	289.77											
DIF. SISTEMA	0.05											
	-0.05											

IVA DAI												
SENAE	7,335.62	519.73	61,480.15									
DIF. SENAE	0.02	-	0.02									
SISTEMA	7,336.96		61,480.75									
DIF. SISTEMA	1.36		-0.59									
	-1.34											

LAS DIF. SENAE Y SISTEMA DEBEN SER MENORES Y SOLO LLEGAR HASTA MAXIMO 5 USD												
V/ CIF	SISTEMA	CALCULO EXCELL	DIFERENCIA									
	57,953.90	57,944.00	9.90									

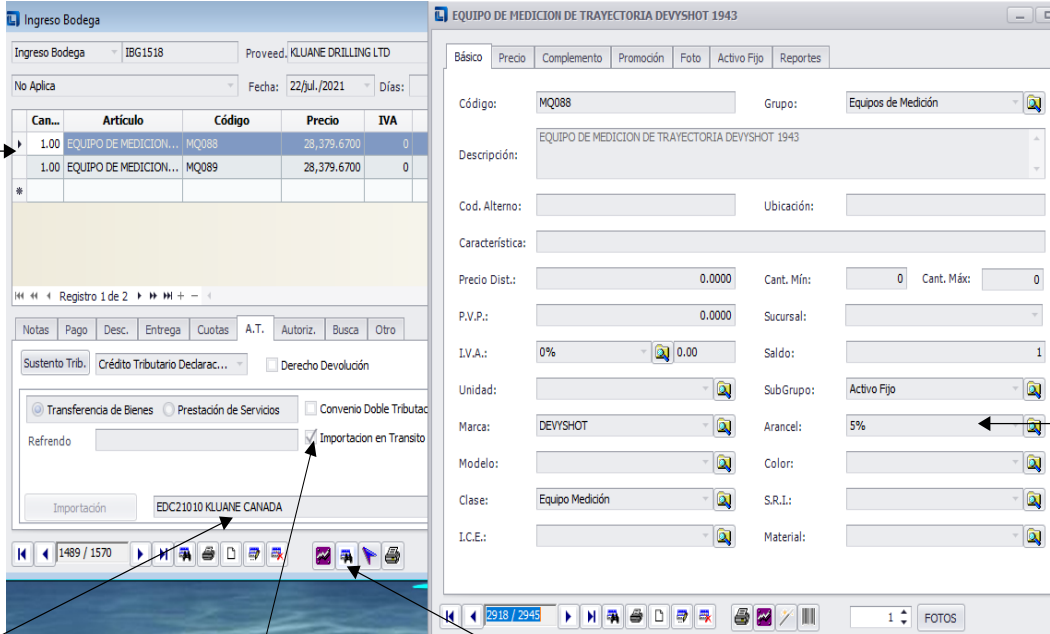
Suma de ISD												
CR.TRIB	ISD	Total										
SI		2,888.68										
Total general		2,888.68										
TOTAL REG.		2,888.68										

✓ En la parte 4 se debe ingresar:

- **Advalorem:** ingresar los % advalorem de cada ítem, información proporcionada por agente aduanero. (Desde diciembre 2021, no se toma en cuenta el valor de Flete para el cálculo de aranceles.)
- **Partida arancelaria:** ingresar los números de partidas arancelarias.
- **SENAE:** en esta línea poner los valores de advalorem, fodinfa, IVA de la DAI.
- **SISTEMA:** en esta línea poner los valores de advalorem, fodinfa, IVA del sistema contable Latinium.
- **Diferencias SENAE y Sistema:** estos valores deben ser mínimos.
- **CR. TRIB. ISD:** Verificar las partidas arancelarias en los registros oficiales para determinar si el pago de ISD da derecho o no a crédito tributario.
- **Suma de ISD:** en esta tabla dinámica se va actualizando los valores de lo que da o no da derecho a crédito tributario. En el caso de que no da derecho a crédito tributario se debe hacer el asiento de registro.
- Guardar el archivo en Excel y enviarlo a coordinación contable junto con todos los documentos de respaldo de la liquidación ya sea en pdf o Excel.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 10 de 22

TERCER PASO



MARCAR CADA ITEM DENTRO DEL INGRESO DE BODEGA

VINCULAR CON IMPORTACION A LIQUIDARSE

MARCAR IMPORTACION EN TRANSITO

CLIK IZQUIERDO

% ADVALOREM DAI DE CADA ITEM

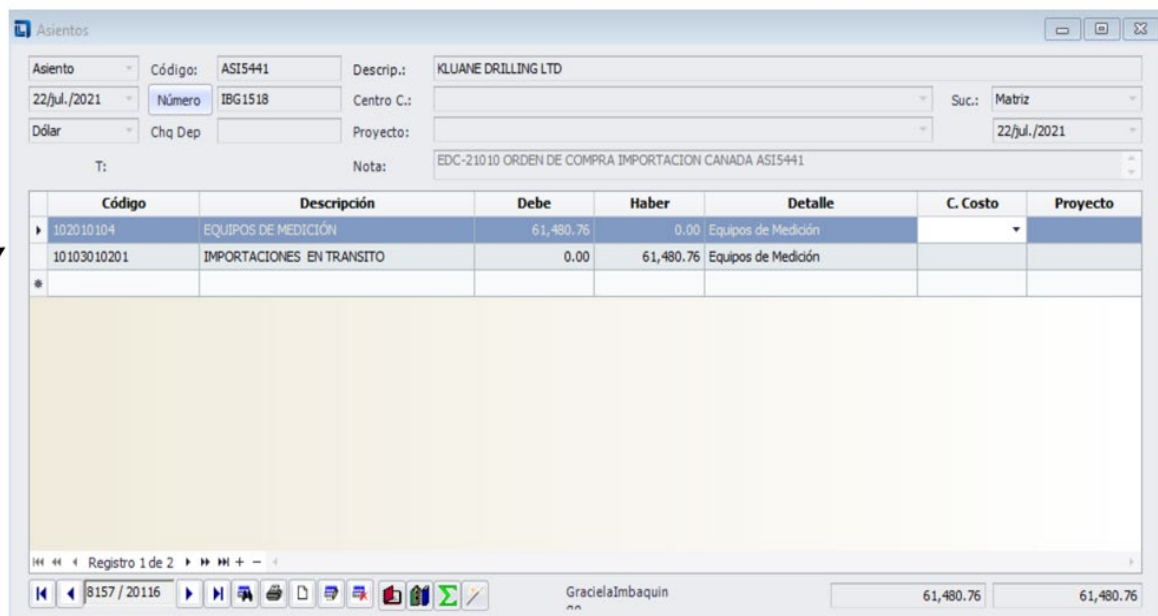
En el Ingreso de bodega se debe marcar Importación en tránsito y se vincula con el número de importación a liquidarse. También se debe editar cada ítem ingresado el % advalorem, para eso se da clic izquierdo en los binoculares para que se despliegue el cuadro donde se va a modificar el campo “Arancel” e ir grabando.

✓ **Posterior al ingreso a bodega, se deberá:**

- Generar el registro contable de liquidación de importación (clic izquierdo en A – se emite ASI), clic derecho para visualizar y editar la cuenta del haber a Importación en tránsito.
- Guardar el “**ASIENTO**” para el archivo digital.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 11 de 22

Cambiar cuenta a "IMPORTACIONES EN TRANSITO" y modificar el "DETALLE" al número de importación.



Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle	C. Costo	Proyecto
102010104	EQUIPOS DE MEDICIÓN	61,480.76	0.00	Equipos de Medición		
10103010201	IMPORTACIONES EN TRANSITO	0.00	61,480.76	Equipos de Medición		

CRÉDITO TRIBUTARIO ISD

Los pagos realizados por concepto ISD en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria pueden ser considerados como crédito tributario para el pago del IR, del año en que se efectuaron dichos pagos, así como de los cuatro años posteriores.

Se deberá, descargar los listados emitidos por el Comité de Política Tributaria por cada período fiscal en formato xls, a fin de comparar las partidas arancelarias declaradas en la importación. Si coinciden dichos códigos o partidas arancelarias, estas tendrán derecho a Crédito Tributario en caso contrario se deberá realizar el presente asiento contable.

Link: <https://www.sri.gob.ec/impuesto-a-la-salida-de-divisas-isd>

✓ Registro **NO CRÉDITO TRIBUTARIO:**

- Ingresar al módulo de "Facturación" y seleccionar "Compras"

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 12 de 22

Número De Importación

Seleccionar proveedor "ISD IMPORTACION"

Digitar el número de importación

Seleccionar la cuenta "IMPORTACIONES EN TRÁNSITO"

Seleccionar "OTROS"

Seleccionar la importación a liquidar

Macar Importación en Tránsito

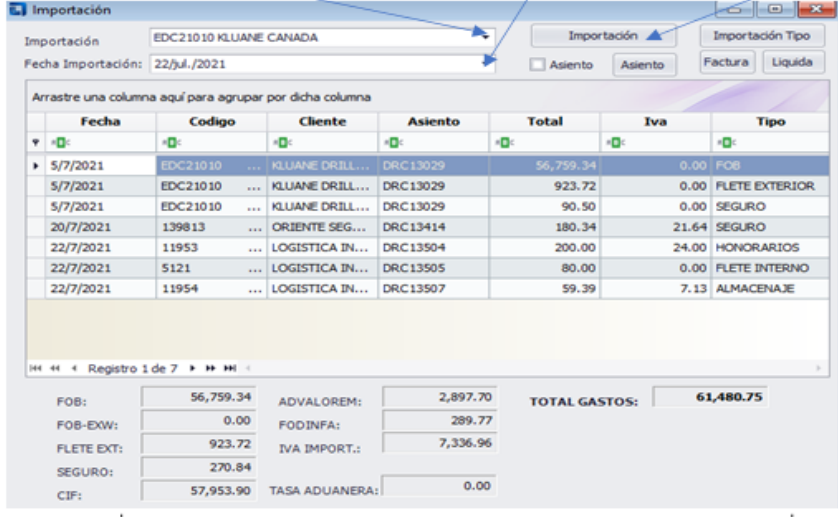
Consideraciones:

- En compra seleccionar el número de Importación.
- Seleccionar el Proveedor "ISD IMPORTACION".
- Seleccionar la cuenta IMPORTACION EN TRANSITO, en la línea notas se deberá digitar el nombre de la importación.
- En la opción Importación seleccionar la opción OTROS.
- Se deberá anclar la importación, con el fin de afectar al total de gastos al momento de liquidarla.
- Generar el asiento y guardar en el archivo digital de la importación.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 13 de 22

CUARTO PASO

BUSCAR LA IMPORTACION A LIQUIDARSE **FECHA INGRESO DE BODEGA** **CLIK IMPORTACION**



VERIFICAR QUE LOS VALORES DE PAGOS A PROVEEDORES SEAN LOS MISMOS QUE CONSTEN EN EL FORMATO EC-FIN-F-08 LIQUIDACION DE IMPORTACION.

VALORES ADVALOREM, FODINFA, IVA, TOTAL GASTOS, CIF SE COMPARAN CON EL FORMATO EC-FIN-F-08 LIQUIDACION DE IMPORTACION

✓ Facturación – Lotes – Importación.

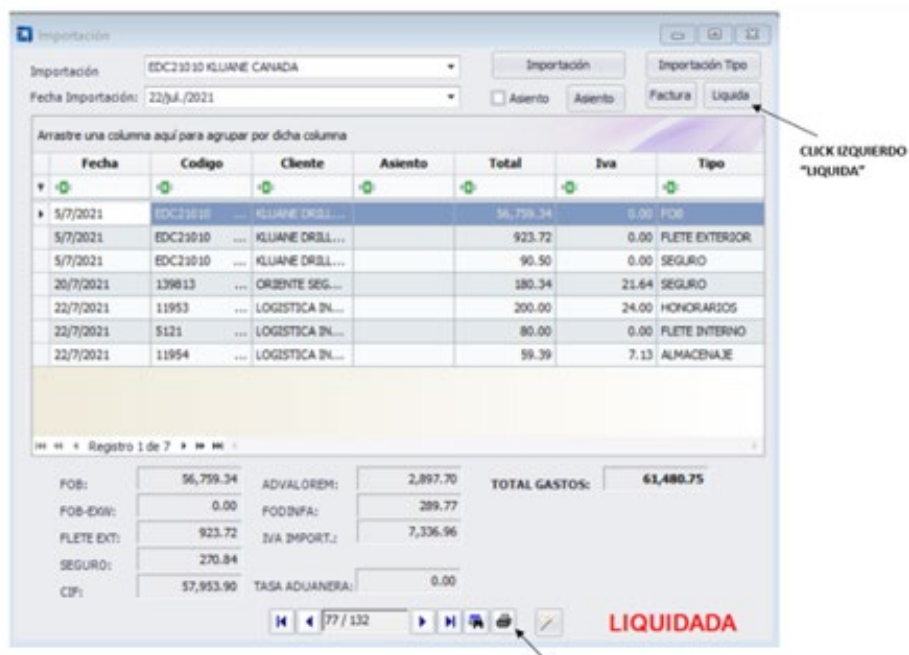
- **Importación:** buscar un espacio vacío para ubicar la importación a liquidarse, dando click en el siguiente botón 
- **Fecha importación:** fecha ingreso de bodega.
- **Clic izquierdo en Importación:** se despliega el cuadro con los valores de impuestos y gastos que intervinieron en la importación. Estos valores deben ser los mismos que están registrados en el formato EC-FIN-F-08 LIQUIDACION DE IMPORTACION.

En el formato antes mencionado se debe también registrar los valores de: advalorem, fodinfa, IVA, total gastos y CIF que se reflejan en el sistema.

Al verificar la información del sistema ingresada en el formato EC-FIN-F-08 LIQUIDACION DE IMPORTACION en la parte referente a: Advalorem, fodinfa, IVA, total gastos, CIF, las diferencias que se muestren en Dif. SENA y Dif. Sistema deben ser mínimas.

QUINTO PASO

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 14 de 22



Importación: EDC21010 KLUANE CANADA

Fecha Importación: 22/jul./2021

Importación Tipo: Factura, Liquidar

Arrastre una columna aquí para agrupar por dicha columna

Fecha	Código	Cliente	Asiento	Total	Iva	Tipo
5/7/2021	EDC21010	KLUANE DRILL...		56,759.34	0.00	FOB
5/7/2021	EDC21010	KLUANE DRILL...		923.72	0.00	FLETE EXTERIOR
5/7/2021	EDC21010	KLUANE DRILL...		90.50	0.00	SEGURO
20/7/2021	139813	ORIENTE SEG...		180.34	21.64	SEGURO
22/7/2021	11953	LOGISTICA IN...		200.00	24.00	HONORARIOS
22/7/2021	5121	LOGISTICA IN...		80.00	0.00	FLETE INTERNO
22/7/2021	11954	LOGISTICA IN...		59.39	7.13	ALMACENAJE

Registro 1 de 7

FOB: 56,759.34 ADVALOREM: 2,897.70 TOTAL GASTOS: 61,480.75

FOB-EXW: 0.00 FOBINFA: 289.77

FLETE EXT: 923.72 IVA IMPORT.: 7,336.96

SEGURO: 270.84 TASA ADUANERA: 0.00

CIF: 57,953.90

77 / 132

LIQUIDADA

CLICK IZQUIERDO - IMPRIMIR / ARCHIVO DIGITAL

- Liquidar la importación, click izquierdo en el campo Liquidar. Si se desea modificar, corregir la importación en el campo **"LIQUIDA"**, dar click derecho.
- Click izquierdo en imprimir registro y guardar el documento en el archivo digital de la importación.
- Click izquierdo en **"ASIENTO"** para general el asiento de liquidación de impuestos, click derecho para visualizar el asiento contable, se emite un **"EGRESO"** el cual editamos a la fecha del ingreso de bodega y las cuentas de debe y haber a la cuenta contable Importaciones en Tránsito. El campo **"DETALLE"** se deberá modificar al número de importación.
- Guardar el Egreso para el archivo digital de la importación.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 15 de 22

Asientos

Egreso: 20/may./2022 Código: EGR5761 Descripción: SENAE Centro C.: Suc.: Matriz Dólar: Cheque: Proyecto: (none) T: Nota: LIQUIDACION DE IMPORTACION IVA KLUANE DRILLING CHILE FACTURA N° 12 y 13

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle	C. Co...	Proye...
10103010201	IMPORTACIONES EN TRANSITO	5,854.19	0.00	KLUANE DRILLING CHILE FACTURA N° 12 y 13		
10103010201	IMPORTACIONES EN TRANSITO	0.00	0.00	KLUANE DRILLING CHILE FACTURA N° 12 y 13		
10103010201	IMPORTACIONES EN TRANSITO	13,923.25	0.00	KLUANE DRILLING CHILE FACTURA N° 12 y 13		
10103010201	IMPORTACIONES EN TRANSITO	0.00	19,777.44	KLUANE DRILLING CHILE FACTURA N° 12 y 13		

Registro 1 de 4

4384 / 4480

Jonathan Flores

19,777.44 19,777.44

Cambiar cuentas a "IMPORTACIONES EN TRANSITO" y modificar el "DETALLE" al número de importación.

SEXTO PASO

En los ítems que se detecta novedades por parte de Bodega, se solicitará notas de crédito o débito al proveedor del exterior.



14 MacDonald Road, Whitehorse, Yukon Y1A 4L2
Tel: (867) 633-4800 Fax: (867) 633-3641
info@kluanedrilling.ca

There are -6 items in this shipment.

Invoice Date: September 10, 2021
Invoice Number: EDC-21012CRN

Consignee:
Kluane Drilling Ecuador S.A.
Juan Barrezueta N72 Lote 2 y R. Villalobos
Quito, Ecuador
Tel. (593) 025001007
Contact: Carlos Vaca

Item#	Item Description	Code	Part Number	Manufacturer	Country of Origin	Qty	Nat Price	Extension
26	Overshot Jar Staff NTW/HTW	OS-221200	9469707058	FORDIA	CANADA	-1	50.38	50.38
29	Overshot Safety Pin Locking B/N/H/P	OS-222820	9469707065	FORDIA	CANADA	-3	9.48	28.44
30	Core Lifter Spring HTW	BH-HT-201100	9469706615	FORDIA	CANADA	-2	13.42	26.84
Cost of Shipment / Costo de la Mercaderia								105.66
Freight / Flete								-
Insurance / Seguro								-
Total DAP Quito								105.66

Payment terms

A All amounts in US dollars. Exchange rate used: CAD\$1.00 = US\$

B Terms are DAP Quito

C Seller responsible for providing insurance from warehouse to warehouse

D Payment to be made via wire transfer, 60 days after shipment

E Purchaser responsible for Customs clearance and duties (if any).

F All terms final from date of shipping. Any amendments to be reflected by issuance of credit notes or other invoices.

G This sale will be governed by the laws of the Yukon Territory, Canada.

H Purchaser assumes all legal responsibility for ensuring all non-Canadian customs and tax obligations are met.

ALL AMOUNTS IN US DOLLARS

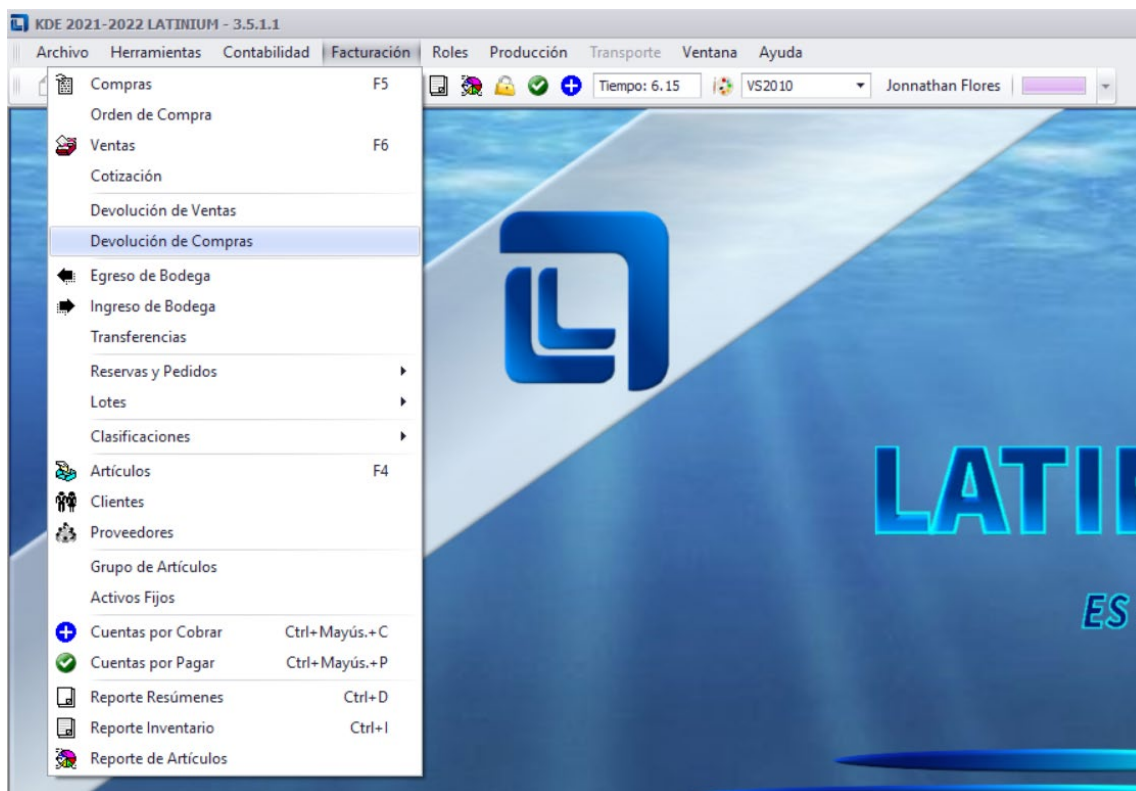
Kluane Drilling Contact

Fraser Roberts
(867) 633-4800

6. REGISTRO DE NOTAS DE CRÉDITO

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 16 de 22

- ✓ Ingresar al módulo de “Facturación” y seleccionar “Devolución de Compras”



Consideraciones:

Se deberá identificar si el ítem que consta en la NC, es por el valor total o si se realiza un descuento del valor.

- Si el ítem llega por el valor total, se deberá afectar al **INVENTARIO**

Devolución Compra

Devolución Compra: DVC103 Proveed.: KLUANE PERU S.A.C. Dir.: AV PROLONGACION J...

No Aplica Fecha: 28/dic./2021 Días: 0 Vence: 28/dic./2... Bodega: B-General

Can...	Artículo	Código	Precio	IVA	Sub Total	Cos...	Des...	Cen...	Pro...	Bod...	Flete	Not...	Des...	Importac...
2.00	CORTADOR DE TUBO DE BTW/CASING CUTTER BTW	01.07.COR.0003	1,148.4000	0	2,296.80	116...	0			1	0	E001-		

Registro 1 de 1

Notas Pago Desc. Entrega Cuotas A.T. Autoriz. Busca Otro

Aut. Factura: [] ClaveAcceso: [] Serie Factura: [] F. Caducidad: (none) Sucursal: Matriz Prioridad: 0

Usuario: Vinicio Vargas

T: IVA 0 IVA

SubTotal: 2,296.80 0.00

Descuento: 0.00 0.00

ICE: 0.00 IVA: 0.00

Servicio: 0.00 Propina: 0.00

Total: 2,296.80

Valor Compensado: 0.00

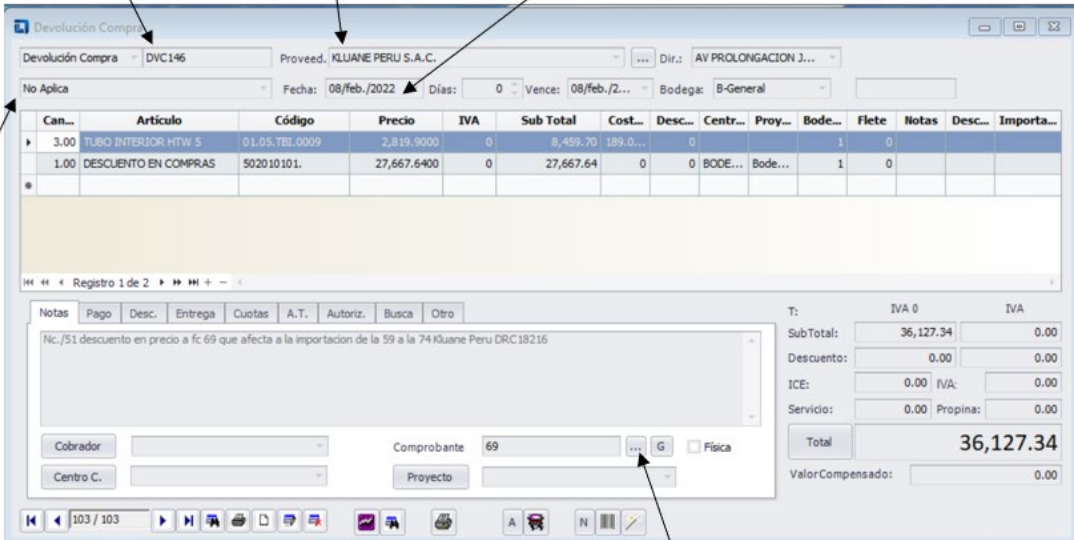
- Si el ítem devuelto, no es por el valor total se deberá afectar a la cuenta “Descuento en Compras”

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 17 de 22

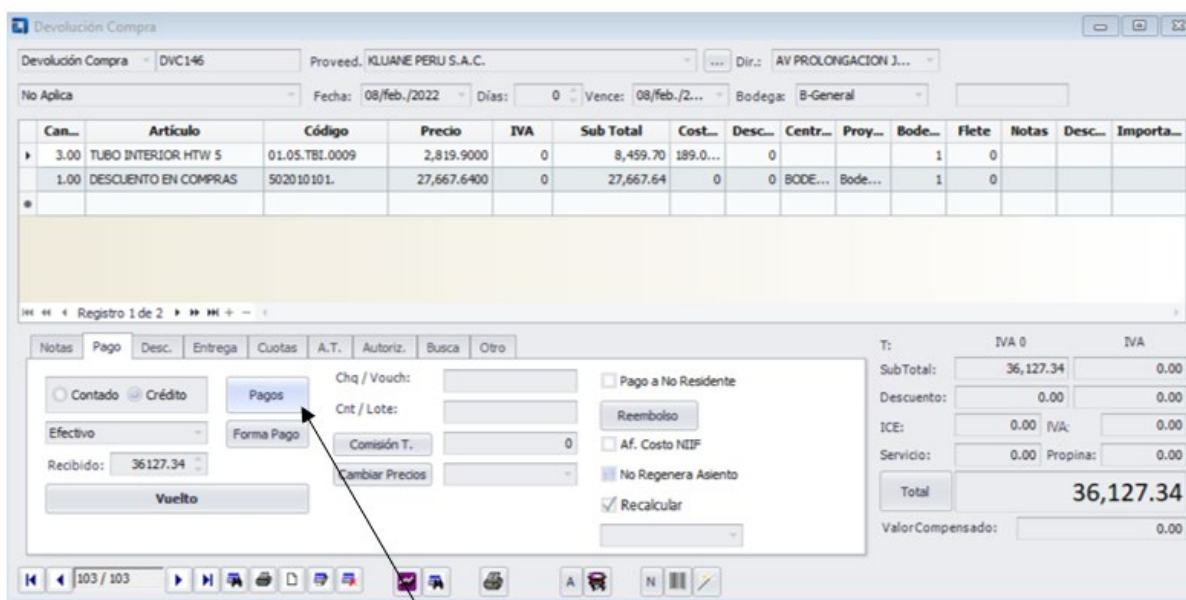
- ✓ Una vez identificado, registramos la NC.

NÚMERO DE DOCUMENTO NOMBRE DEL PROVEEDOR DEL EXTERIOR FECHA NOTA DE CRÉDITO

OPCIÓN NO APLICA



CLICK DERECHO ICONO (...)
 Y SELECCIONAR LA FAC. A AFECTAR



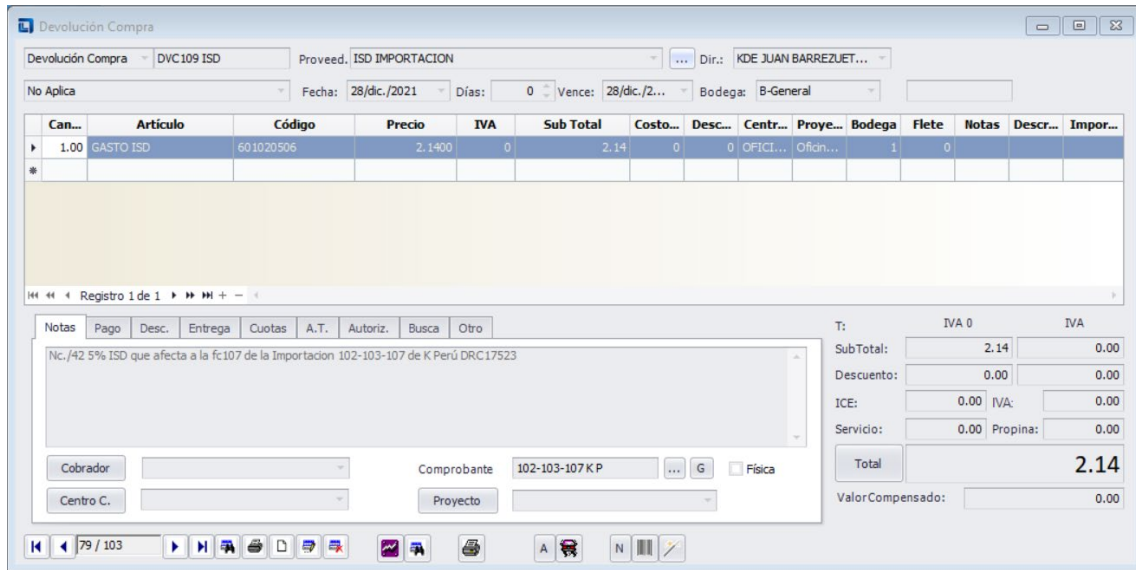
CLICK DERECHO
 ABONOS
 SI

7. REGISTRO ISD EN NOTAS DE CRÉDITO

Se deberá revisar si el ítem que llega en la NC da derecho o no a Crédito Tributario en base a la liquidación de importación realizada inicialmente. Listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 18 de 22

- En el caso que tengamos un ítem; que no da derecho a crédito tributario, se deberá realizar el siguiente registro.



The screenshot shows the 'Devolución Compra' (Purchase Return) window. The 'Devolución Compra' dropdown is set to 'DVC109 ISD'. The 'Proveed.' dropdown is set to 'ISD IMPORTACION'. The 'Dir.' dropdown is set to 'KDE JUAN BARREZUET...'. The 'Fecha' is '28/dic./2021', 'Días' is '0', 'Vence' is '28/dic./2...', and 'Bodega' is 'B-General'. The 'No Aplica' dropdown is set to 'No Aplica'.

Can...	Artículo	Código	Precio	IVA	Sub Total	Costo...	Desc...	Centr...	Proye...	Bodega	Flete	Notas	Descr...	Impor...
1.00	GASTO ISD	601020506	2.1400	0	2.14	0	0	0	0	0	1	0		

The 'Notas' (Notes) tab is selected, showing the text: 'Nc./42 5% ISD que afecta a la fc 107 de la Importacion 102-103-107 de K Perú DRC 17523'. The 'Cobrador' dropdown is set to 'Cobrador'. The 'Comprobante' dropdown is set to '102-103-107 K P'. The 'Proyecto' dropdown is set to 'Proyecto'. The 'Física' checkbox is checked.

The 'Total' calculation shows: SubTotal: 2.14, Descuento: 0.00, ICE: 0.00, IVA: 0.00, Servicio: 0.00, Propina: 0.00. The total is 2.14. The 'Valor Compensado' is 0.00.

- En el caso que tengamos un ítem; que si da derecho a crédito tributario no se deberá realizar ningún registro.

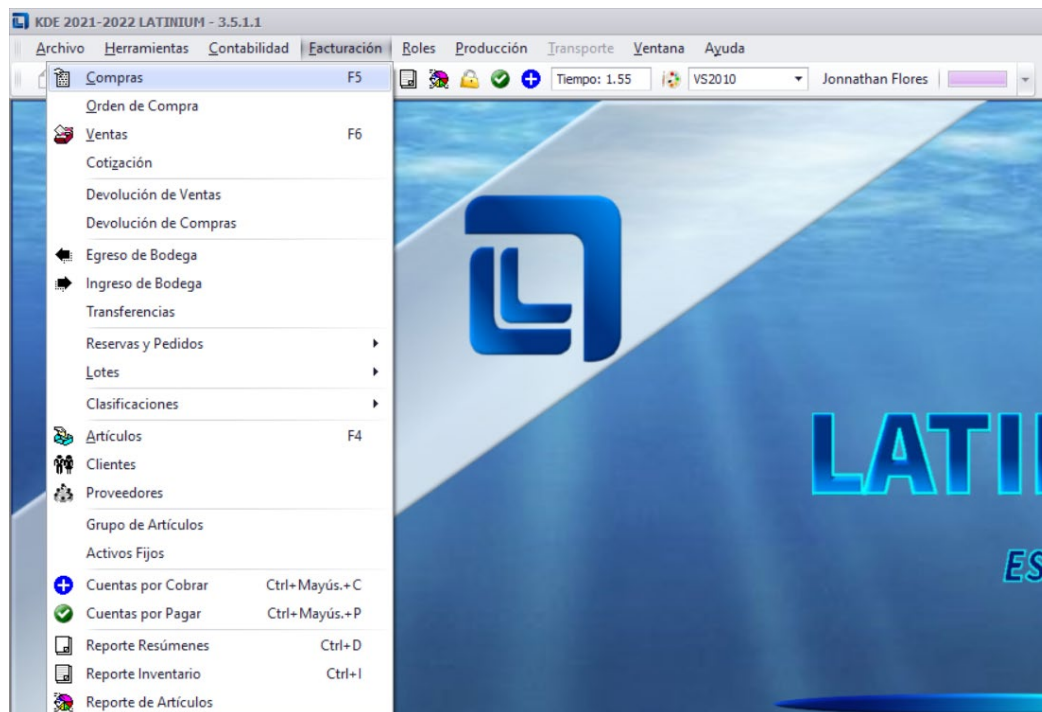
NOTAS:

- La NC no se ancla a la importación.
- Registrar el porcentaje ISD, con respecto al pago de la factura del exterior.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 19 de 22

8. REGISTRO NOTAS DE DÉBITO

- ✓ Ingresar al módulo de “Facturación” y seleccionar “Compras”.



- ✓ Afectar al inventario el ítem que se va a registrar.

NÚMERO DE DOCUMENTO FECHA NOTA DE DÉBITO NOMBRE DEL PROVEEDOR DEL EXTERIOR DESCRIBIR LA FACT. IMPORTACIÓN

OPCIÓN NO APLICA

Can...	Artículo	Código	Precio	IVA	Sub Total	Costo...	Desc...	Centr...	Proye...	Bodega	Flete	Notas	Descr...	Impor...
60.00	TUBOS BTW DE 5	01.05.TUB.0001	61.7100	0	3,702.60	74.69...	0			1	0	EDC210		

Registro 1 de 1

Notas Pago Desc. Entrega Cuotas A.T. Autoriz. Busca Otro

ND./EDC21013 ND Aplica a importacion EDC21013 Kluane Canada DRC16066

Cobrador Comprobante Física Centro C. Proyecto

T: IVA 0 IVA

SubTotal: 3,702.60 0.00

Descuento: 0.00 0.00

ICE: 0.00 IVA: 0.00

Servicio: 0.00 Propina: 0.00

Total 3,702.60

Valor Compensado: 0.00

- ✓ Grabar.

	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 20 de 22

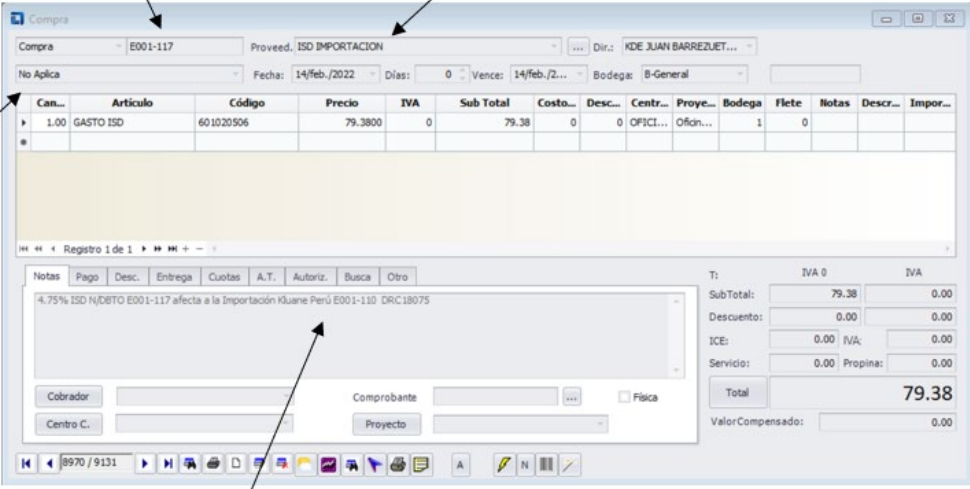
NOTAS:

- ✓ No anclar a la importación.
- ✓ Todas las Notas de Débito, serán NO CRÉDITO TRIBUTARIO. Por lo que, se realiza el siguiente registro:

NÚMERO DE IMPORTACIÓN

PROVEEDOR

OPCIÓN NO APLICA



**REGISTRAR EL ISD
CON RESPECTO AL PAGO DE LA
FACT. DEL EXTERIOR**

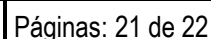
SÉPTIMO PASO

Control de la cuenta contable **"IMPORTACIONES EN TRÁNSITO"**. El saldo contable debe corresponder a las importaciones que están pendientes de llegar a K.D.E.

OCTAVO PASO

Colocar en el documento compartido en línea Control de Importaciones la siguiente información:

- Proveedor.
- Número de factura.
- Valor de ISD (Si es crédito tributario o no), tomando en cuenta la normativa vigente.
- Fecha de la factura del exterior.
- Fecha de liquidación de la importación (Fecha de ingreso de bodega).
- Valor de factura
- Número del registro contable del ISD en el caso de no ser crédito tributario.
- Valor y fecha de IVA pagado a la SENAE
- Clasificación de los ítems que ingresaron a Sede Central, es decir: Inventario, Activo, Maquinaria en construcción, Otros equipos en construcción, gasto.



- EC-FIN-F-08 Liquidación de importación

 KLUANE DRILLING ECUADOR S.A.	COORDINACIÓN CONTABLE		
	INSTRUCTIVO LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
Código EC-FIN-INS-03	Revisión: 00	Fecha Aprobación: 01/12/2023	Páginas: 22 de 22

- Documentación fuente enviada por el área de logística
- Control de Importaciones (Documento compartido en One Drive)
- Listado emitido por el Comité de Política Tributaria (Listado CPT periodo fiscal).
- Mayor contable cuenta Importaciones en tránsito.

10. CONTROL DE CAMBIOS

Descripción del cambio	Responsable de Aprobación del Cambio	A Quien se le entrega el documento	Fecha Modificación	Rev.