**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR – MATRIZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

# PROPUESTA Y ELABORACIÓN DE CONTROLES FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA EL NEGOCIO FERRETERÍA DON VALENTÍN

**VERÓNICA ALEXANDRA SILVA VACA.**

**DIRECTOR: MAGISTER JAIME GUADA GARRIDO MBA.**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y GLOBAL.**

**QUITO, MARZO 2021**

**DIRECTOR:**

Ing. Jaime Guada, Mgtr. Mba

**INFORMANTES:**

Ing. Idrian Estrella Mgtr.

Ing. Fernando Gamboa, Mgtr.

**Dedicatoria**

La presente Tesis está dedicada a Dios, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mi hija Doménica Proaño, por ser mi impulso y motor cada día con sus palabras y compañía.

A mi madre Marianita Vaca, por creer en mi todo el tiempo y ser el pilar más importante de mi vida, por darme las fuerzas y ayudarme a no desistir de cumplir mi objetivo, pese a todas las circunstancias. Por demostrarme lo importante que es tener una profesión.

A mi tía Cecilia Vaca, por ser el apoyo más importante en mis días universitarios, cada mañana con un consejo nuevo junto a un buen café.

A mi novio Ricardo, por su confianza y su amor con el que motivo cada momento a realizarme como profesional y creer cada día en mi capacidad.

**Verónica Silva**

**Agradecimiento**

A mi Tutor Jaime Guada, por la paciencia infinita en este proceso, quien me ayudo con sus conocimientos sólidos y admirables.

A la Pontificia Universidad Católica por promover valores éticos y morales, y permitir formar mi carrera con los mejores docentes.

A mis padres por ser los mentores y gestores de esta carrera, demostrándome cada día que el camino hacía las cosas buenas tiene un trabajo duro, se necesita honestidad y perseverancia. Al finalizar se verán los resultados más gratificantes.

**Verónica Silva**

Índice

1 Conocimiento del negocio....7
1.1 Antecedentes....8
1.2 Planteamiento del problema....9
1.3 Formulación del problema....10
1.4 Sistematización del problema....10
1.5 Planificación estratégica....11
1.5.1 Misión....11
1.5.2 Visión....11
1.6 Productos....12
1.7 Principales clientes....13
1.8 Principales proveedores....13
1.9 Principales competidores....14
1.10. Análisis de costos, gastos y ventas correspondiente al año 2019....15
Capítulo 2....17
2.1 Método COSO....17
2.1.1. COSO I....19
2.1.2. COSO II (ERM)....20
2.1.3. COSO III....21
2.1.3.1. Ambiente de control....22
2.1.3.2. Evaluación de riesgos....27
2.1.3.3. Información y comunicación....32
2.1.3.4.Actividades de supervisión o monitoreo....34
2.2. Indicadores Financieros....36
Capítulo 3....38
3. Propuesta de mejora en controles administrativos y financieros....38
3.1 Propuesta contable....38
3.1.1. Propuesta de manejo de inventarios....38
3.1.2. Propuesta para movimiento de efectivo....41
3.1.3. Propuesta de adquisición de un Sistema Contable....43
3.1.4. Propuesta de presentación de Estados de Resultados Integral....46
3.1.5. Propuesta de presentación de Estados Financieros....48
3.1.6. Propuesta de presentación de Flujo de Caja....49
3.1.7. Propuesta de formato de índices de rentabilidad....50
3.2.1. Componente 1 del COSO: Ambiente de Control....51
3.2.2. Componente 2 del COSO: Evaluación de Riesgos:....52

3.2.3. Componente 3 del COSO. Actividades de control....53
3.2.4. Componente 4.- Información y Comunicación....54
3.2.5. Componente 5.- Supervisión....56
4.- Conclusiones y Recomendaciones....57
4.1. Conclusiones....57
4.2. Recomendaciones....59
Bibliografía....61
Figuras....63
Figura 1. El Fraude....63
Figura 2. Modelo COSO....63
Figura 3. Estudio de conducta de fraudes....63
Figura 4. Vinculación del Riesgo con los objetivos y la estrategia....63
Gráficos....63
Gráfico 1. Análisis Ingresos 2019....63
Gráfico 2. Análisis Egresos 2019....63
Tablas....63
Tabla 1. Índices Financieros....63
Tabla 2. Propuesta de Kardex para control de inventarios....63
Tabla 3. Ingresos y Gastos 2019....63
Tabla 4. Propuesta de Estado Financiero....63
Tabla 5. Propuesta de Estado de Resultados Integral....63
Tabla 6. Propuesta de Flujo de caja....63
Tabla 7. Propuesta de Aplicación de indicadores Financieros....63
Tabla 8. Propuesta de Aplicación Componente 1....63
Tabla 9. Propuesta de Aplicación Componente 2....63
Tabla 10. Propuesta de Aplicación Componente 3....63
Tabla 11. Propuesta de Aplicación Componente 4....63
Tabla 12. Propuesta de Resultado Aplicación Componente 4....63
Tabla 13. Propuesta de Aplicación Componente 5....63
Tabla 14. Propuesta de Aplicación Componente 5....63

# RESUMEN EJECUTIVO

La ferretería Don Valentín, ubicada en la cuidad de Quito, en el cantón Rumiñahui, fundada en el año 2013 por su dueño el Ing. Edgar Pillajo, esta se ha convertido en un referente para la adquisición de insumos y herramientas a costos módicos para la comunidad.

La ferretería Don Valentín requiere de un control contable y financiero exacto para manejar la administración de manera eficiente las principales necesidades son:

- Manejo de inventarios
- Control de ventas
- Estudio del mercado
- Control de sus estados financieros
-

Con la mejora de estas necesidades la ferretería Don Valentín puede hacer un ajuste a su administración y poder proyectarse a un crecimiento real y permanencia en el basto mercado de la construcción, las principales organizaciones contra las que compiten las Pymes son, Disensa, Ferrisariato, Kywi.

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo con componentes cualitativos mediante el análisis técnico de los estados financieros de la ferretería Don Valentín no cuenta con un modelo establecido de manejo contable y financiero, por tal motivo la investigadora recomienda aplicar el modelo COSO y la capacitación del mismo al personal de la ferretería.

Capítulo I

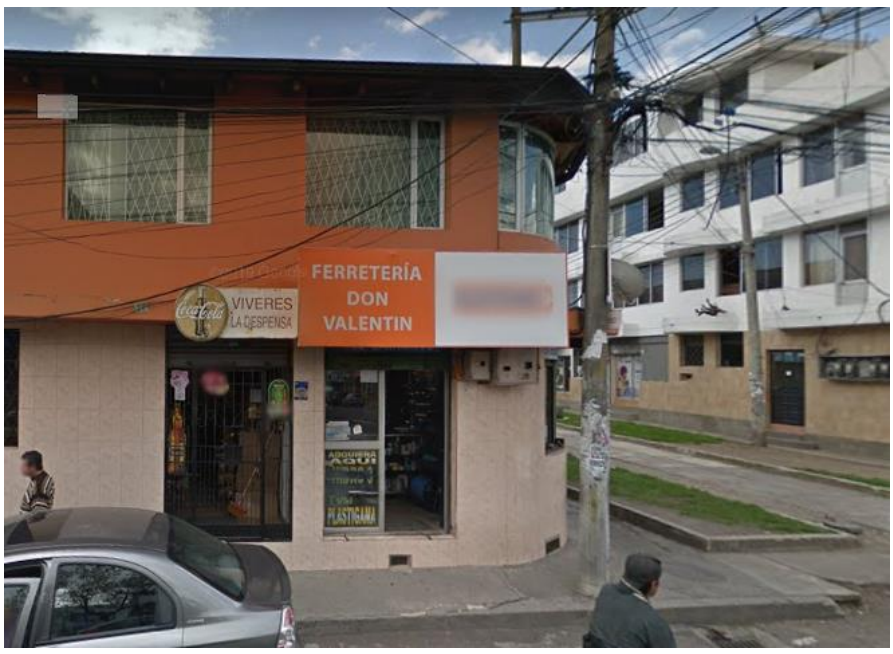
## 1. Conocimiento del negocio

### 1.1 Antecedentes

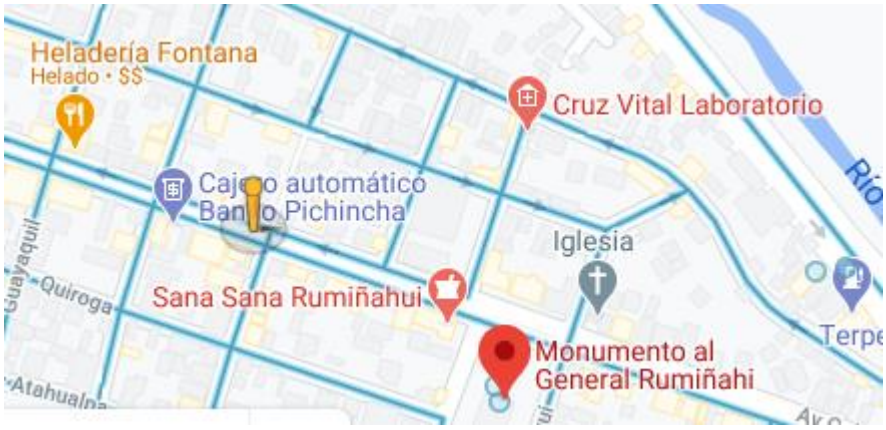
Ferretería Don Valentín nace de la idea de su dueño Ing. Edgar Pillajo, en el año 2013 al ver la necesidad que presentaba la comunidad de tener un lugar de venta de herramientas y materiales de construcción accesible y con costos preferentes. Con atención personalizada y que solucione de inmediato sus requerimientos.

El nombre fue otorgado en honor al padre de su dueño Valentín Pillajo. En base al conocimiento profesional de ingeniería civil del Sr. Pillajo se ha logrado mantener en el tiempo, ya que con su experticia aporta a sus clientes soluciones y sugerencias para lograr conseguir sus planes de construcción o necesidades de arreglo en su hogar.

Creando experiencias de atención personalizada en cada cliente.




Fuente: Ing. Edgar Pillajo (Pillajo, 2020)




Fuente: Google Maps (Maps, 2020)

Es un negocio establecido en Quito, cantón Rumiñahui en el año 2013 comercialización de productos de ferretería como sierras, destornilladores, martillos además de pequeñas herramientas en general, equipo y materiales prefabricados para ser montajes caseros, equipo de bricolaje, cables eléctricos, alambres, cerraduras y adornos todo de venta al por menor.

Ofrece al mercado cantonal, y específicamente al segmento de la construcción una diversidad de productos, al por mayor y menor, cuenta con dos vendedores y dos obreros.

## 1.2 Planteamiento del problema

En la actualidad la globalización, la competitividad, son factores que inciden directamente en la economía de un país en desarrollo, más aún si hacemos referencia al sector de la construcción que es la columna de una gran transformación y circulación de capital, estableciendo créditos, microcréditos y promoviendo fuentes de empleo para el desarrollo y crecimiento de un país.

Con base a lo expuesto por Roura (2020):

En el país actualmente existe una situación económica y política difícil después de haberse caracterizado por hechos de dominio público y la inestabilidad del año 2002 que dio lugar al cambio de moneda del sucre al dólar, los cambios de gobierno y la inestabilidad política se incrementó considerablemente afectando la economía del país.

Esto dio lugar a que el país no haya avanzado en materia de competitividad, pues según el reporte global, que publica cada año el foro económico Mundial, el Ecuador viene cayendo año tras año en el ranking del índice de crecimiento competitivo.

Este suceso demanda un análisis profundo de los procesos administrativos y financieros, para poder modificarlos, mejorarlos y así incrementar la comercialización y rentabilidad, lo que permitirá hacer frente a diversos sectores competitivos que tiene el mundo globalizado.

El sector de la construcción en Ecuador se extiende a pasos gigantescos y podemos agregar que la falta de inversión, capacidad adquisitiva, así como el cambio de enfoque de mercado, son algunos de los problemas que se presenta.

## 1.3 Formulación del problema

La falta de controles financieros y administrativos provoca que el propietario no pueda tener claro los valores de ventas, sus inventarios y gastos lo cual no permite conocer su rentabilidad y por ende tomar decisiones adecuadas que favorezcan el crecimiento del negocio.

## 1.4 Sistematización del problema

Algunos de los problemas más relevantes en la ferretería son:

• ¿Cómo llevar un control consolidado de ventas al por menor adecuado?

• ¿Cómo llevar un control adecuado de los inventarios?

• ¿Cómo conocer la realidad que enfrenta el negocio, su rentabilidad, posibles oportunidades de crecimiento y mejora de cara a la competencia?

• ¿Cómo crecer en el mercado y posicionar a la empresa ante el público?

En lo que se refiere a sus clientes, la mayoría de sus ventas son al detal, sin embargo, presenta una alianza estratégica con el Municipio de Rumiñahui, el cual es su potencial cliente ya que con este realiza ventas al por mayor.

En lo que respecta a sus competidores son almacenes pequeños abiertos en el mismo sector y almacenes grandes como Kywi y Ferrisariato.

Lo que caracteriza a esta empresa es su atención personalizada y el profesionalismo ha contribuido a que la empresa se mantenga en el tiempo.

## 1.5 Planificación estratégica

El negocio no cuenta con un plan estratégico.

### 1.5.1 Misión

La misión de la empresa no se encuentra determinada, sin embargo, el dueño empíricamente se ha establecido como misión lo siguiente:
"Ofrecer a sus clientes una experiencia de compra diferente, fundamentada en el servicio, variedad, garantía y calidad."

### 1.5.2 Visión

La empresa no cuenta con una visión establecida, sin embargo, el dueño empíricamente se ha establecido como visión lo siguiente:
"Ser reconocidos como distribuidores de productos de calidad a nivel nacional."

## 1.6 Productos

Los productos que comercializa Ferretería Don Valentín son los siguientes:




Fuente: Ing. Edgar Pillajo (Pillajo, 2020)

### 1.6.1 Herramientas de uso manual

Generalmente metálico de acero, madera, fibra, plástico o goma, que se utiliza para ejecutar de manera más apropiada, sencilla y con el uso de menor energía, tareas constructivas o de reparación, que sólo con un alto grado de dificultad y esfuerzo se podría hacer sin ellos.

### 1.6.2 Herramientas de construcción

Las herramientas de construcción o herramientas de albañilería son aquellas que facilitan las tareas y los procesos que forman parte del trabajo propio del obrero constructor o albañil. Se trata de instrumentos indispensables y de gran utilidad para la labor cotidiana de los constructores.

## 1.7 Principales clientes

### 1.7.1 Municipio de Rumiñahui

El Municipio de Rumiñahui ubicado en el Valle de los Chillos es el Gobierno Autónomo Descentralizado que maneja contratos de obras públicas. En el concurso de licitación llevado a cabo en el año 2018 ¨Ferretería D.V.¨ fue escogida como parte de sus proveedores principales para varias obras viales.

### 1.7.2 Público en general

¨Ferretería D.V. ¨ está ubicada estratégicamente en una de las calles principales de Sangolquí, logrando conquistar una gran parte de clientes de la zona, que la prefieren por su atención personalizada y profesional

## 1.8 Principales proveedores

### 1.8.1 Ferretería Ángel

El principal proveedor ubicado en el Centro Histórico de Quito, Plaza Arenas, este suministra de producto al por mayor, de materiales de construcción y acabados, con 20 años de experiencia en el mercado.

### 1.8.2 Disensa

Disensa es una sólida empresa ecuatoriana, líder en el mercado de distribución de ventas de materiales para la construcción desde 1973. Contamos con la experiencia en el desarrollo de soluciones para el mercado de la construcción, siempre ofreciendo los productos de calidad garantizada y el mejor servicio. Disensa posee el primer sistema de franquicia de materiales de construcción a nivel mundial.

### 1.8.3 Ferretería Don Mario.

Esta ferretería de dedica a la comercialización de materiales de acabados para casas, con un precio exclusivo y preferencial al comercio al por mayor. Está ubicado de igual manera en la Plaza Arenas.

## 1.9 Principales competidores

### 1.9.1 Ferrisariato

Al ser una marca conocida y al tener varios locales ubicados estratégicamente en Quito y los Valles, se convierte en uno de los competidores más fuertes. Ya que comercializan materiales de construcción y herramientas al por mayor y menor en ventas masivas.

### 1.9.2 Kiwi

De igual forma al tratarse de una ferretería que lleva años de trayectoria en el mercado, y con grandes locales en Quito y los Valles, es otro de los grandes competidores, que se enfocan en ventas por menor y mayor de varios materiales, herramientas de construcción.

### 1.9.3 Ferreterías del sector

Consideramos como competidores a las pequeñas ferreterías de los alrededores.

1.10.Análisis de costos, gastos y ventas correspondiente al año 2019

A continuación, se detalla un resumen de los ingresos generados durante el año 2019, en donde se puede reflejar los resultados de no segregar gastos del giro del negocio, y personales del dueño, así como los pagos o adquisiciones dando como resultado una utilidad o pérdida en el ejercicio:

Tabla 1. Ingresos y Gastos 2019

| Total, de Ingresos Período: 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Ferretería Don Valentín | | | |
| Mes | Ingresos | Gastos | Utilidad o Pérdida |
| Enero | $ 3.958,42 | $ 3.388,87 | $ 569,55 |
| Febrero | $ 5.722,24 | $ 7.162,42 | $ -1.440,18 |
| Marzo | $ 5.210,64 | $ 5.490,66 | $ -280,02 |
| Abril | $ 6.736,50 | $ 7.818,01 | $ -1.081,51 |
| Mayo | $ 4.242,33 | $ 5.016,12 | $ -773,79 |
| Junio | $ 6.028,47 | $ 5.524,31 | $ 504,16 |
| Julio | $ 7.774,90 | $ 7.069,06 | $ 705,84 |
| Agosto | $ 6.008,13 | $ 7.930,66 | $ -1.922,53 |
| Septiembre | $ 6.829,84 | $ 5.699,96 | $ 1.129,88 |
| Octubre | $ 6.676,48 | $ 6.397,70 | $ 278,78 |
| Noviembre | $ 6.260,00 | $ 6.723,57 | $ -463,57 |
| Diciembre | $ 5.277,94 | $ 7.238,78 | $ -1.960,84 |
| Total, año 2019 | $ 70.725,89 | $ 75.460,12 | $ -4.734,23 |

Fuente: Declaraciones IVA mensual SRI (SRI, 2019)

Ingresos:

Se evidencia una venta promedio de 5.5k mensual, que nace en base a la comercialización de materiales usados en la construcción y obras pactadas con el Municipio de Rumiñahui entre otras.

El mes más bajo es el de Enero y podemos decir que esto responde a la temporada más baja del año, en donde los clientes no disponen de flujo para hacer nuevas adecuaciones o construcciones.

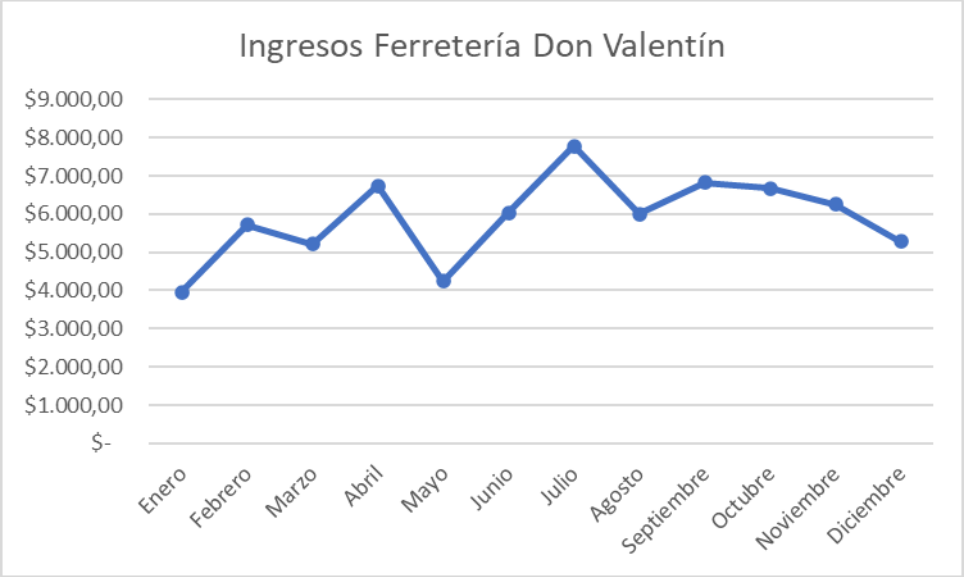



Gráfico 1. Análisis Ingresos 2019
Fuente: Declaraciones SRI (SRI, 2019)

Costos y Gastos

Según las cifras obtenidas existe un gran problema en la segregación de gastos personales y los correspondientes al giro del negocio, causando una pérdida constante y decrecimiento considerable mensual.

Esto en base a que no existe un control mensual contable correspondiente y hay una asignación de gastos total que no responde al giro del negocio.

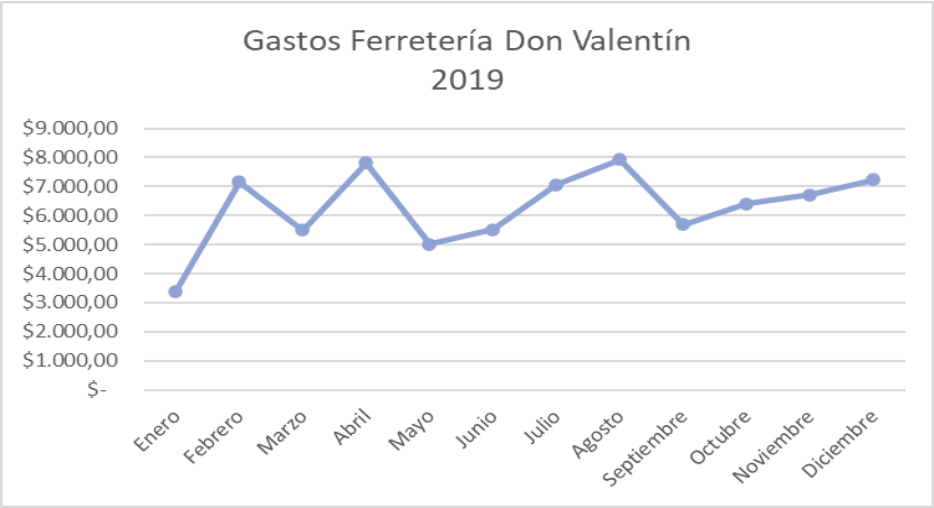



Gráfico 2. Análisis Egresos 2019
Fuente: Declaraciones SRI (SRI, 2019)

Capítulo 2

## 2.1 Método COSO

El modelo COSO que nace de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados, primero la gestión del riesgo empresarial (ERM), segundo el control interno, y finalmente la disuasión del fraude.

Las organizaciones que la conforman son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA).
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- Instituto de Auditores Internos (IIA).
- La Asociación Nacional de Contadores".(Asociación Española para la Calidad, 2021, p. 2)

De acuerdo con el Comité Interinstitucional de Control Interno Nacional (CICI) (2014) destaca: "el comité tenía como principal objetivo definir un nuevo marco conceptual capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el campo del control interno" (p.5).

Desde la constitución de esta comisión en 1985 en Estados Unidos, a juicio de Córdova y Quintanilla (2017) señalan: "motivada por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, el modelo COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras"(p. 25).




Figura 1. El Fraude
Fuente: (Deloitte, 2020)

Para empezar, conoceremos varias de las prestaciones de utilizar el modelo COSO en las organizaciones.

- Promueve la gestión de prevención de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- Mejora la comunicación y control interno en la organización (Medina, 2020)

### 2.1.1. COSO I

En el año 1992 la comisión descrita en el punto anterior, publicó el primer informe "Internal Control - Integrated Framework" denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.

Facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común.

Según el modelo COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad. Diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías importantes y que deben resaltar en la entidad para lograr valor:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

(Asociación Española para la Calidad, 2021).

La organización comprende de cinco componentes en este primer control:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión.

### 2.1.2. COSO II (ERM)

Con base a lo expuesto por Ríos y Machay (2016) ratifica que:

Por otra parte, en 2004, se divulgó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” COSO II. Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno descrito en el punto anterior a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores de la empresa. Esto a raíz de que el COSO I no contemplo algunos puntos importantes que deben resaltar.

Desde la posición de Becerra, Sulca y Espinoza (2016) refieren que:

Es por ello que el COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: Son los valores y filosofía de la organización, influyendo en la visión de los trabajadores ante los riesgos y los posibles fraudes que serán controlados por la dirección.
2. Establecimiento de objetivos: Primero estratégicos, segundo operativos, de información y tercero de cumplimiento.
3. Identificación de eventos: Las actividades que puedan tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: Determinación de acciones frente a los fraudes o hechos ilícitos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: Eficacia en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: Para realizar el seguimiento de las actividades descritas en este modelo (p. 68)

2.1.3. COSO III

Para la Asociación Española para la Calidad propone:

El COSO III nace tomando en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos.

El Comité lanza en el año 2013 una versión más actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

Este modelo enfoca sus esfuerzos a:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación. (p. 1)

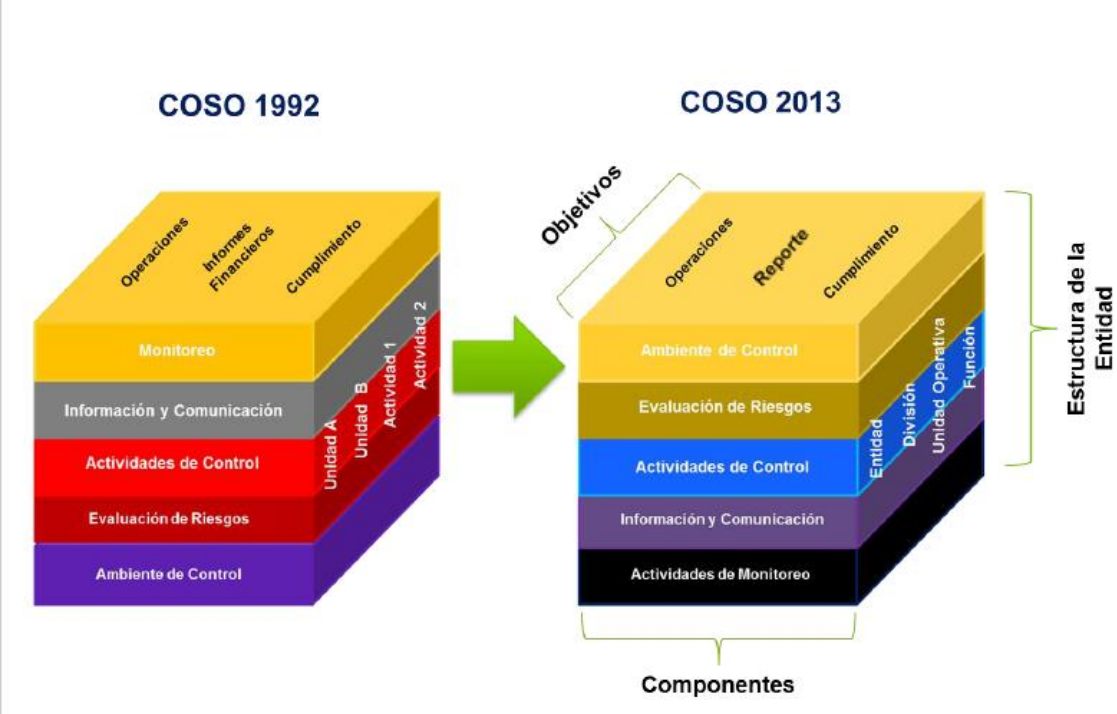



**Figura 2. Modelo COSO**

Fuente: (Deloitte, 2020)

González (2017) da a conocer:

> Que un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimento de leyes y normas aplicables. El Marco Integrado de Control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.
>
> De la misma manera, el marco apoya la administración, la dirección, los accionistas y demás partes que interactúan con la entidad, ofreciendo un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno efectivo. A continuación, se mencionará cada uno de los componentes (p.18).

#### 2.1.3.1. Ambiente de control

Dentro del texto publicado por Qualpro Consulting del autor Rafael González Martínez se dice que el entorno de control es la primera parte del sistema que establece el ambiente de control como una agrupación de elementos, que deben ser establecidos y mantenidos por la jerarquía de la organización, subordinados y otros funcionarios para permitir un control interno y una gestión estricta, que ayudará a formar una actitud positiva y de apoyo.

El ambiente de control encierra un grupo de factores existentes en la organización, estos factores determinan en medidas específicas y predeterminados para el funcionamiento del sistema de control interno esto quiere decir que los aspectos formales, como la estructura organizacional, políticas de administración de recursos humanos y la correlación entre jerarquía, autoridad y responsabilidad y aspectos informales incluida la integridad, los valores y la filosofía de todos los miembros de la organización, estos son los elementos que deben tener relevancia para parametrizar actividades, mientras que la gestión adoptada por subordinados constituye un control informal.

El control de estos factores ha promovido el desarrollo de una actitud positiva y solidaria en las empresas hacía el control interno a más de la gestión estricta. De esta manera marcan la conciencia de los empleados sobre la importancia de un control interno para el logro de los objetivos organizacionales. (COSO, s.f.)

Todos estos parámetros deben ser la base para la operatividad exitosa de otros componentes y del sistema que se espera implementar.

De hecho, se considera que el contexto de control es el asiento del sistema y fundamento de otros componentes porque da dirección y estructura a través de las relaciones como la jerarquía con las actitudes, acciones, valores y capacidades de supervisores y subordinados, otros funcionarios de la compañía y el entorno en el que operan.

Por ello, se despliega en el nivel inferior de la pirámide e insiste en la necesidad de fortalecerlo permanentemente, estimando el valor, compromiso, talentos y otras características de la entidad, logrando así que la estructura sea más fuerte, más consistente, sistemática y personal. (COSO, s.f.)

La coordinación entre los jefes de nivel y los subordinados es la responsabilidad básica de establecer, diseñar, mejorar y cualificar el método de control interno. Por lo tanto, deben mostrar un apoyo permanente, incluyendo su desempeño verbal y acciones.

De acuerdo con Auditool (s.f.) “Servir como modelo a seguir, desempeñar un papel de liderazgo y marcar la pauta para que todo el sistema de la organización establezca una actitud positiva y ayude a conservar una actitud positiva y de sostén”(p.5).

Si los jefes de rango y subordinados creen y declaran que el control interno es sustancial y actúan de acuerdo con esta creencia, entonces otros funcionarios percibirán esta actitud y observarán conscientemente medidas de control efectivas.

Por el contrario, si los funcionarios notan que los controles internos no están realmente respaldados por las autoridades de la empresa, ciertamente adoptarán estos controles a medias. En este sentido, es importante tener en cuenta que el nivel de apoyo al sistema de control interno y la manifestación de los subordinados deben reflejar las acciones específicas que indican su compromiso. (COSO, s.f.)

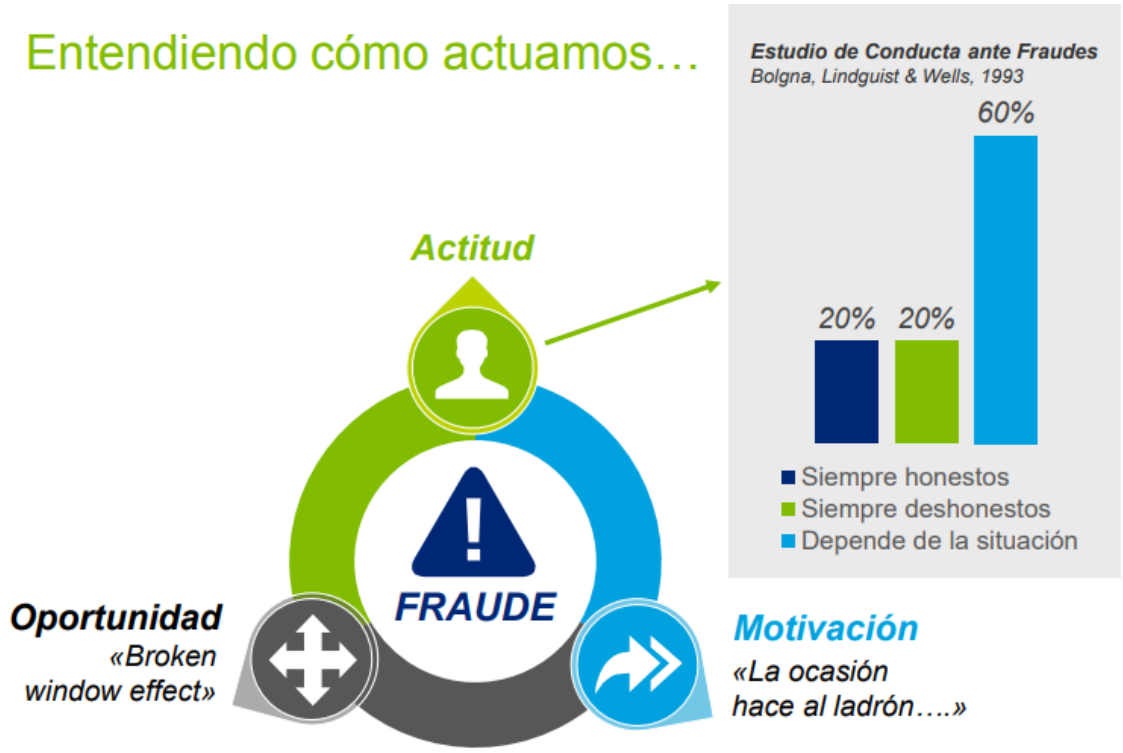



Figura 3. Estudio de conducta de fraudes
Fuente: (Deloitte, 2020)

Haciendo referencia a COSO (s.f.) indica: "en cualquier caso, un excelente compromiso con el control interno debe promover la formación de una cultura organizacional de control logrando que se consolide en cada sistema y proceso" (p. 5).

Es importante conocer que la ética institucional incluye jerarquías, estándares de desempeño para subordinados y otros funcionarios, que tiene como objetivo brindar a los ciudadanos servicios consistentes con la naturaleza del sistema.

Con el fin de perseguir un desempeño común relacionado con valores reconocidos y buen comportamiento. Para el COSO (s.f.) afirma que: "las organizaciones deben mantener y demostrar integridad y valores éticos, y ponerlos en práctica de una manera que sea visible para todos sus miembros y el público" (p. 6).

Los valores éticos de las autoridades y el personal institucional influirán en su desempeño y definirán prioridad y juicios de valor. Las mismas que se transformarán en estándares de conducta implícitos o explícitos, afectando así la eficiencia y la eficacia del método de control interno y su gestión. Si los empleados están comprometidos con la organización y su propósito, propondrán valores apropiados para respaldar una gestión eficaz y ética, su gestión personal se enfocará a

lograr los objetivos de la organización y rendir cuentas al público. Por otro lado, si los empleados carecen de tales compromisos y valores, entonces el trabajo de control efectivo puede fallar. (COSO, s.f.)

La ética institucional incluye factores formales e informales. El primero se refiere principalmente a la manifestación de la misión, visión y también de valores de una organización, un código de ética o principios similares, indicadores de gestión ética y estrategias para fortalecer la organización. Los factores informales considerarán cuestiones como el clima organizacional, el estilo de gestión, los modelos de toma de decisiones, los valores compartidos, las creencias, el desempeño verbal y el comportamiento de los integrantes de la organización. Vale la pena enfatizar que la ética debe estar integrada como parte del sistema de gestión para que sea parte del proceso. (COSO, s.f.)

Ante todo, las cuestiones morales en las instituciones son muy importantes, establecer un mecanismo que promueva un mayor entendimiento de las personas de manera estructurada y regular, que les haga creer en que la moralidad debe estar implícita en la institución y en su trabajo diario será un componente clave para erradicar el riesgo de una actividad ilícita.

En este sentido, las políticas, procedimientos y prácticas de gestión deben promover un comportamiento ordenado, eficiente y eficaz. De igual manera, el desempeño y la persistencia de las autoridades superiores en materia de ética es de especial relevancia para fortalecer y cumplir con la ética y el sistema de control interno.

El entorno de control incluye las capacidades del personal, las políticas y prácticas de recursos humanos. La operación exitosa del sistema de control interno y la realización de sus objetivos requieren que la organización cuente con funcionarios adecuados en cantidad y calidad, que posean los conocimientos, habilidades y valores necesarios para contribuir a una gestión ordenada, ética, económica, eficaz y eficiente. Que mantengan sus responsabilidades con los sistemas antes mencionados. (COSO, s.f.)

Las tareas del departamento de recursos humano incluyen políticas y prácticas destinadas a reclutar, contratar, focalizar, capacitar, evaluar y mantener al personal. Para ser eficaces, deben ser sistemáticos y transparentes. Garantizara que los funcionarios tengan integridad, educación y experiencia necesaria para realizar sus tareas y brindar capacitación formal sobre el trabajo y la ética. (COSO, s.f.)

En concordancia con Rafael González Martínez la gestión de recursos humanos también juega un papel vital en el desarrollo de la ética profesional y la mejora de la transparencia de la práctica diaria, así como en la promoción de un entorno adecuado.

La estructura organizativa definirá el entorno formal en el que se producen las relaciones entre los diferentes miembros de una organización. Ella determina el sistema de autoridad, responsabilidad, comunicación y rendición de cuentas, así como el proceso de autorización utilizado en la entidad. De esta forma, los controles que ayudan a sistematizar el funcionamiento de la organización se incorporan desde el ambiente de control, determinando así la participación de todos en la actividad. (COSO, s.f.)

A continuación, se detallará las características principales de este primer componente:

- La administración demuestra la independencia de la misma y supervisa el desarrollo y desempeño del control interno.
- La dirección logrará establecer una estructura, canales de reporte, autoridad y responsabilidades apropiadas para lograr las metas.
- La empresa demostrará su compromiso de captar, desarrollar y conservar talentos con mayores capacidades conforme con sus objetivos.
- La organización expondrá a las personas comprometidas al cumplimiento de los compromisos de control interno que crecerán en sus actividades, erradicando en riesgo de fraudes.

2.1.3.2. Evaluación de riesgos

En su exposición sobre este segundo componente del método COSO, Deloitte (2020) especifica que:

> Objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados. Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse, considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos e identifica los cambios que pueden impactar significativamente estos fraudes.
>
> Ante todo, riesgo es el impacto y la probabilidad de que una amenaza o de una serie de eventos que puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos (p. 17).

Las actividades de la organización pueden tener un impacto negativo, positivo o de ambos tipos a la vez.

Para COSO (s.f.) argumenta:

> Los que tienen un impacto negativo representan riesgos que pueden impedir la creación de valor o erosionar el valor existente. Los eventos con impacto positivo pueden compensar los impactos negativos o representar oportunidades, que derivan de la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que afecte positivamente al logro de los objetivos, ayudando a la creación de valor y su conservación. La dirección canaliza las oportunidades que surgen, para que reviertan en la estrategia y el proceso de definición de objetivos, formulando planes que permitan aprovecharlas (p. 8).

Alinear los riesgos aceptados y evaluar las alternativas estratégicas, la administración establece las metas correspondientes y establece un mecanismo para administrar los riesgos relacionados. Para mejorar la toma de decisiones frente a los riesgos, la dirección de la empresa proporciona un método riguroso para identificar los riesgos y elegir entre posibles métodos de respuesta, como evitar, reducir, compartir o aceptar.

“Reducir emergencias y pérdidas operativas, las organizaciones que ponen en marcha este modelo han mejorado la capacidad de identificar incidentes potenciales y establecer respuestas, reduciendo así las emergencias y los costos o pérdidas relacionados con fraudes del personal” (COSO, s.f., p. 16)

Identificar y diligenciar la diversidad de riesgos en la empresa, pues cada corporación se enfrenta a una gran variedad de ellas que inquietan a diferentes partes de la estructura, y la gestión de riesgos colectivos puede promover una contestación eficaz e integral a la influencia mutua de los mismos.

Al considerar una amplia gama de oportunidades y potenciales procesos que la dirección está en potestad de reconocer y aprovechar la coyuntura de modo proactivo.

A continuación, detallaremos las categorías de riesgos dado a la importancia de conocerlos para así prevenirlos.

> Desde la perspectiva de un inversor, las cuatro categorías más relevantes según Deloitte (2020) son:
>
> Primero los riesgos estratégicos que identifica los más importantes a través del proceso de planificación y obtiene aprobación de la Junta. Segundo los riesgos operativos que afectan la habilidad de la organización para lograr el plan estratégico. Tercero los riesgos Financieros que incluyen información financiera, valoración, cobertura, riesgos de mercado y liquidez y riesgos de crédito en instituciones financieras. Y finalmente los riesgos de cumplimiento estos no compensados, generalmente el foco principal para las actividades de gestión de riesgo empresarial (p. 21).
>
> De acuerdo con COSO (s.f.) refiere:
>
> La obtención de información sólida sobre el riesgo permite a la dirección evaluar eficazmente las necesidades globales de capital y mejorar su asignación.
>
> La gestión de riesgos corporativos permite asegurar una información eficaz y el cumplimiento de leyes y normas, además de ayudar a evitar daños a la reputación de la

entidad y sus consecuencias derivadas. Finalmente, esta gestión ayuda a una entidad a llegar al destino deseado, evitando fraudes y sorpresas por el camino. (p. 9)

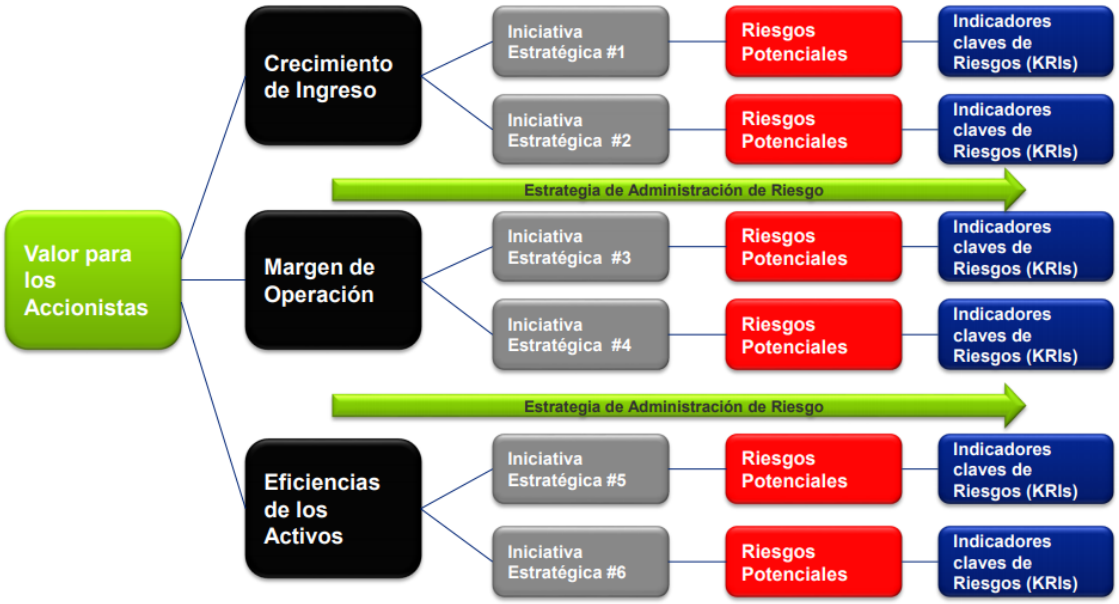



Figura 4. Vinculación de Riesgo con los Objetivos y la Estrategia
Fuente: (Deloitte, 2020)

A continuación, se detallará las características principales de este segundo componente.

Así lo manifiesta Auditool (2019):

- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- Identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y los analiza para determinar cómo esos riesgos deben administrarse.
- Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- Evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno (p. 12).

2.1.3.3.Actividades de control

> Citando a Vanegas y Gómez (2011) hacen alusión a:
>
> En el texto COSO - 2013 se encuentra que las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos.
>
> Las diferentes actividades de control establecidas se deben realizar de acuerdo a los niveles que existan en la organización, las diferentes etapas de los procesos que se llevan a cabo en la Compañía, también en lo que respecta al ambiente tecnológico (p. 16).

El diseño organizacional debe establecer estrategias y procesos que ayuden a la organización a implementar reglas con seguridad razonable y así enfrentar los riesgos de manera efectiva.

Los controles se realizan en todos los niveles de la corporación, en las distintas fases del proceso de negocio y en el medio técnico, los mismos desempeñan mecanismo para certificar el acatamiento de los objetivos. Según su naturaleza, estos pueden ser preventivos o detectivos y podrán cubrir una diversidad de actividades manuales y automáticas.

Las actividades de control constituyen la pieza básica de los elementos de control interno. Para Auditool (2019) sostienen: “estas actividades están diseñadas para minimizar el riesgo de dificultar el logro de los objetivos generales de la organización. Teniendo en cuenta que demasiadas medidas de control son tan peligrosas como tomar demasiado riesgo” (p. 11).

Una vez identificado y evaluado el riesgo, se pueden establecer acciones de control para mitigar la posibilidad de que suceda y el impacto perjudicial en las metas de la organización. Los gerentes y auditores internos deben usar métodos de monitoreo efectivos observaciones, cuestionarios, inspecciones sorpresa, etc. Para así monitorear cada actividad de control durante un tiempo prolongado para asegurar el progreso sin problemas del control interno.

Es en este momento que los métodos de prevención en el control interno reflejan más claramente su importancia y las organizaciones podrán identificar sus vulnerabilidades y eliminarlas a través de oportunidades. Las actividades de vigilancia pueden ser realizadas por un tercer auditor externos, instituciones superiores, etc.

Como expresa García (2018):

> Las actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicio un desempeñó integrado (p. 23).

En ocasiones las actividades de control diseñadas para un objetivo también suelen ayudar a otros, pueden contribuir a lo vinculado con la confiabilidad de la información financiera, a sí mismos están sujetas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A continuación, se detallará las características principales de este tercer elemento:

- La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- Controles generales sobre la tecnología para apoyar el logro de metas.
- Aplicar actividades con políticas que especifiquen lo que se espera y los procesos que ponen esas políticas en acción.

2.1.3.4. Información y comunicación

Desde la posición de COSO (s.f.) manifiesta:

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios en su día a día. (p. 9).

La información no solo debe ser socializada entre el personal sino también podrán intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

De acuerdo con Cisneros y Díaz (2018) argumentan:

Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización se identifican, capturan e intercambian información. La misma es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacía los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. Por ejemplo, toda la información presentada a la dirección con relación a medidas monetarias, facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, evolución de deudores, cuotas en el mercado y tendencias en reclamaciones.

La información son los datos que se combinan y sintetizan con base a la relevancia para los requerimientos de información. Por ello es importante que la dirección disponga de datos fiables, a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades. Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿Presenta toda la información necesaria?

- Oportunidad: ¿Se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿Está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿Los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿La información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas? (p. 26).

La comunicación es una sucesión continua e iterativa para proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de alta calidad.

Empleando las palabras de Huaraca (2018) describe:

> La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades, comunicar de afuera hacía adentro de la organización, información externa relevante en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.
>
> La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad. (p. 28).

Después de lo cual se necesita un procedimiento informático, esto incluye un conjunto de actividades, procesos, datos o tecnología, que la empresa podría aprovechar para generar, usar y comunicar e información con el fin de mantener la responsabilidad y medir el desempeño o progreso de la empresa que depende de ella, los requisitos se centran en las metas.

Con base a lo referido por el CICI (2014) destaca:

> Las organizaciones desarrollan sistemas de información para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable y cumplir con los requerimientos definidos de

información. Los mismos implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan a los procesos del negocio.

La información se puede obtener a través de varias formas como entradas manuales, recopilación, o tecnologías de información. El volumen de la información de la organización puede presentar tanto oportunidad como riesgos. Por esta razón se deben implementar controles que garanticen el uso y manejo adecuado de la información, sistemas desarrollados con integridad y procesos tecnológicos que proporcionen oportunidades para mejorar la efectividad, velocidad y acceso de la información a los usuarios (p. 25).

La organización recibe o genera y utiliza información relevante y de alta calidad para respaldar el funcionamiento de los controles internos. A continuación, se detallará las características principales de este cuarto componente:

Como plantea Deloitte (2020):

- "La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno" (p. 8).

### 2.1.3.5.Actividades de supervisión o monitoreo

Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones separadas o una mezcla de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno está presente y funcionando correctamente.

Todo el proceso debe ser monitoreado para poder integrar el concepto de mejora continua, también debe ser flexible para reaccionar rápidamente y adaptarse a las condiciones.

Empleando las palabras de CICI (2014) argumentan:

> Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta que se debe monitorear el curso ordinario de las operaciones de la entidad, evaluaciones separadas, condiciones reportables, papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.
>
> Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes.
>
> Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros (p. 19).

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están en su lugar y funcionando.

> Para Auditool (2019) propone:
>
> Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continúas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo. Las evaluaciones independientes se ejecutan periódicamente y pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Estas evaluaciones no están incluidas en los procesos del negocio, pero permiten determinar si cada uno de los componentes está presente y funcionando.

> Las evaluaciones incluyen observaciones, investigaciones, revisiones y examinaciones, apropiadas para determinar si los controles para llevar a cabo los principios a través de la entidad son diseñados, implementados y conducidos (p. 35).

La administración escoge, desarrolla y lleva a cabo una combinación de evaluaciones continuas e independientes de acuerdo con el alcance y la naturaleza de las operaciones de la entidad, los cambios en los factores internos y externos y los riesgos asociados con las evaluaciones. Para realizar evaluaciones, la administración debe considerar la tasa de cambio, que determina el tipo de evaluación a realizar.

A continuación, se precisa las características principales de este quinto y último componente:

> Como lo hace nota manifiesta.
>
> - La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
> - Evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado (p. 36).

## 2.2. Indicadores financieros

Luego, se explicará los principales indicadores financieros que se deben considerar para una correcta medición de que la actividad de la dirección, la toma de decisiones está siendo asertiva y productiva.

Los mismos son de gran importancia conocer y ejecutarlos para una compensación de utilidades esperada.

Tabla 2. Índices Financieros

| | Índice | Fórmula | Medición | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **Cobertura de deudas a corto plazo** | Efectivo generado por activos de operación / Pasivos corriente | Capacidad de que una compañía asuma deuda a corto plazo ocurrida en el período evaluado. | % con que la empresa cubre su deuda corriente |
| 2 | **Cobertura de deuda a largo plazo** | Efectivo generado por activos de operación / Pasivos corriente | Capacidad de que una compañía asuma deuda a Largo plazo ocurrida en el período evaluado. | % dinero con que la empresa cubre su deuda no corriente |
| 3 | **Efectivo generado por ventas** | Efectivo generado por activos de operación / Ventas | Rentabilidad de generar efectivo por ventas | % dinero que genera en base a sus ventas |
| 4 | **Índice de operaciones** | Efectivo generado por activos de operación / Utilidad del ejercicio | Rentabilidad de generar efectivo en cuanto a la utilidad. | % la utilidad del ejercicio obtenida de flujos de efectivo por la operación de la empresa. |
| 5 | **Efectivo generado por activos** | Efectivo generado por activos de operación / Activo | Rentabilidad de generar efectivo por activos | % dinero que genera la empresa en base a sus activos |

Fuente: (Públicos, 2019)

Capítulo 3

# 3. Propuesta de mejora en controles administrativos y financieros.

En este capítulo se procede a plantear mejoras de controles con respecto al ámbito administrativo y financiero en la empresa.

## 3.1 Propuesta contable

Es importante una mejora radical del sistema contable en la empresa, ya que surge la necesidad de proponer lineamientos que favorece la generación de datos financieros útil en el control de inventarios, ventas y costos. Así como de políticas contables que permitan optimizar sus recursos.

Mediante la siguiente propuesta se establecerá los principales elementos de una estructura contable que permitirá construir un desarrollo sólido y sostenible de la empresa.

### 3.1.1. Propuesta de manejo de inventarios

En coherencia con la NIC 2 (Inventarios) y su objetivo de proporcionar una guía práctica para la resolución de costos de inventarios, además del correcto reconocimiento de gastos del ciclo e incorporando también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable.

De igual manera facilitar las directrices para las fórmulas del costo que se utilizan para asignar costos a los inventarios.

Se propone implementar un control en Excel el cual tendrá una capacitación hacía un doble control, ya que el dueño podrá evidenciar que los valores en Excel deberán coincidir con los saldos de un sistema digital, con esto se logrará la confianza en el nuevo sistema. El control en Excel se entregará y capacitará a su dueño para el registro diario de compras y ventas de inventario.

Este control es el Kardex, que es un documento de control administrativo que se entrega como un registro estructurado de la existencia de los bienes de la empresa.

El método que se propone es el promedio ponderado que permitirá apreciar el efecto de cada entrada y salida del inventario, sobre todo los saldos tanto en unidades como en el valor del inventario.

En este formato se registrará las transacciones de forma diaria y oportuna, las compras de nueva mercadería (+) se sumarán al saldo anterior, y las ventas de las mismas (-) se restarán. Obteniendo así el valor del saldo de mercadería constantemente actualizado de manera oportuna en el momento.

Tabla 3. Propuesta de Kardex para control de inventarios

Se ponen valores en calidad de ejemplo para el uso del formato

| Ferretería Don Valentín | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha: | | | | | | | | | | |
| Kardex | | | | | | | | | | |
| Producto: | Destornilladores | | | | | | | | | |
| | | Entradas | | | Salidas | | | Saldo | | |
| Fecha | Detalle | Cantidad | Costo unitario | Costo Total | Cantidad | Costo unitario | Costo Total | Cantidad | Costo unitario | Costo Total |
| 1/1/2020 | Estado Inicial | 10 | $ 1,00 | $ 10,00 | | | | 10 | $ 1,00 | $ 10,00 |
| 2/1/2020 | Compra | 5 | $ 2,00 | $ 10,00 | | | | 15 | $ 1,33 | $ 20,00 |
| 3/1/2020 | Venta | | | | (2) | $ 1,33 | $ 2,67 | 13 | $ 1,33 | $ 17,33 |

Fuente: Elaborado por la autora

### 3.1.2. Propuesta para movimiento de efectivo

Para el efectivo que reciba la empresa día a día se propone que, las ventas que sean a consumidor final no se emita un crédito, los créditos deben ser solo a clientes que respalden un pago seguro.

Al final del día se deberá realizar un arqueo de caja basándose en el efectivo que se haya recolectado y este dinero deberá ser depositado al día siguiente en la cuenta bancaria del propietario del negocio.

Descripción del proceso:

Las ventas que realicen los empleados al por menor se deberán registrar en un libro diario, que controle las transacciones originadas en el momento que sucedan, no antes, no después, con esto se evitara omisiones. Así como los costos y gastos realizados. Esto quiere decir, que se registrará las compras que se realicen para el giro del negocio. Se propone realizar una comparación con los rubros del día anterior para determinar faltantes o falta de información. Deberá existir un fondo de 30 dólares en monedas para poder cambiar los billetes que lleguen en el transcurso del día.

Riesgo de control:

Para mitigar un posible fraude en ventas, debe existir un doble registro en Kardex y libro diario, ya que los empleados pueden omitir pequeñas ventas que en su momento no generen un impacto en su volumen, pero si se suman al mes, representaría una fuga de capital sustanciosa en la situación del negocio.

Medida de control:

Las ventas se deberán registrar en un sistema contable que se vea reflejado la afectación en el Kardex de cada producto vendido, el mismo debe cuadrar con el total vendido al detal.

### 3.1.3 Propuesta de control Para Inventario de mercadería

Ferretería Don Valentín, posee una gran variedad de mercadería, y en algunos de ellos el conteo se torna difícil y muy complicado, como por ejemplo el conteo de clavos, tornillos, entre otros. Por lo cual es necesario se adquiera un sistema digital por código de barras. En donde se evidencie todas las transacciones en el momento que sucedan. Registrando las ventas y compras de mercadería de forma automática, con lo cual una omisión de información será descartada.

Descripción del proceso:

Al contar con un sistema digital, el dueño del negocio procederá con un conteo físico sorpresivo en cualquier momento, constatando que la cantidad física cuadre con los saldos del sistema.

Riesgo de control:

Se propone controlar el movimiento de mercadería con un sistema digital, el cual se ganará la confianza a la sistematización al entregar datos oportunos para atenuar el conflicto de falta de ingreso de información al mismo.
Considerar que el conteo de mercadería una vez al mes es un proceso poco fructuoso, ya que, en el transcurso del mismo, los empleados pueden substraer pequeñas cantidades y venderlas sin dejar registro.

Medida de control:

Con la adquisición del sistema digital, la mercadería deberá ser registrada por códigos, numeración. El ingreso y egreso de la misma deberá ser registrada en el sistema en el momento que suceda.
No antes ni posterior para mitigar posible falta de información en el sistema.

3.1.3. Propuesta de adquisición de un Sistema Contable

Para un mejor manejo de la empresa y por el volumen de ventas al por menor, se propone la implementación de un sistema contable digital, a fin de hacer más fácil el registro de ventas y compras masivas.



Fuente: (Contifico, 2020)

A continuación, se expondrá dos alternativas y sus funciones que puedan ser considerados en la implementación:

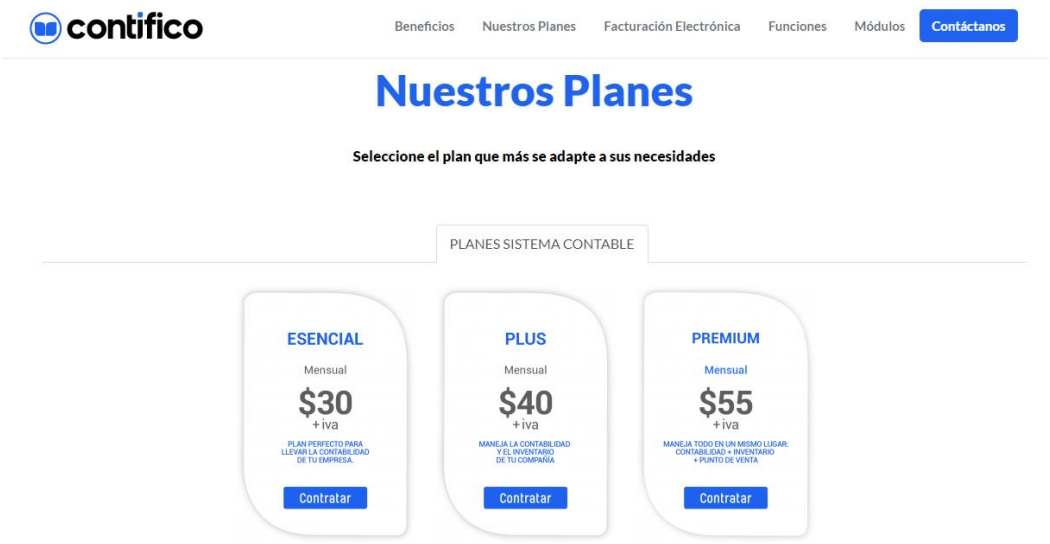
Confitico:

Es un sistema contable digital, desarrollado en Ecuador, sus oficinas se encuentran en Quito y presenta las siguientes funciones:

Teniendo en cuenta a Contifico (2020) da a conocer:

- Modernizar tu negocio con tecnología.
- Descarga reportes del SRI rápido y sencillo.
- Soporte ilimitado y sin costo adicional.
- Automatiza tu contabilidad.
- Ten el control de tu inventario.
- Baja inversión de implementación.
- Revisa la información de tu empresa, Donde y Cuando quieras.

- Actualizaciones del sistema todas las semanas.
- Seguridad en todos tus datos
- Información financiera y contable a un clic (p. 1).




Fuente: (Contífico, 2020)

Sermatick – Revolución contable:

Es una empresa que maneja un sistema contable con sus oficinas en la ciudad de Quito. El sistema ha sido fruto de años de experiencia en empresas PYMES, sean estas de bienes o servicios, el cual permite tener control de las áreas contables y tributarias de la empresa; una mejora del control de los procesos de la compañía e información más detallada mediante reportes en línea de la actividad de la empresa.



**Sistema Administrativo-Contable**

| MILE PYMES | |
|---|---|
| **DESCRIPCIÓN** | **MÓDULOS** |
| Facturación | SI |
| Proformas | SI |
| Inventario | SI |
| Cta por Cobrar | SI |
| Cta por Pagar | SI |
| Contabilidad | SI |
| Gerencial | SI |
| Bancos | SI |
| # Estaciones | 2 |
| ATS | SI |
| Utilitarios | SI |
| Seguridades | SI |
| # Docs. Licenciamiento | N/A |
| # Docs. Arrendamiento | N/A |
| Instalación | GRATIS |
| PRECIO LICENCIAMIENTO | $799,00+IVA |
| PRECIO ARRENDAMIENTO | $29,99+IVA |

Fuente: (Sermatick, 2020)

### 3.1.4. Propuesta de presentación de Estados de Resultados Integral

En el siguiente modelo, con el ingreso consecutivo de información mensual obtenido de las ventas y gastos de la ferretería se podrá visualizar mensualmente el valor adquirido por utilidades o pérdidas mensuales. Causando así la segregación de gastos e ingresos solamente del giro del negocio, lo cual hará que su dueño impulse ideas para potenciar una utilidad mensual

Tabla 4. Propuesta de Estado de Resultados Integral

| Propuesta de Estado de Resultados Integral | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ferretería Don Valentín | | | | | | | | | | | | |
| Del 1 al 31 de enero 2020 | | | | | | | | | | | | |
| Expresado en: Dólares | | | | | | | | | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| **Ingresos** | | | | | | | | | | | | |
| **Ventas** | | | | | | | | | | | | |
| **(-) Descuento en ventas** | | | | | | | | | | | | |
| **(-) Devolución en ventas** | | | | | | | | | | | | |
| **(-) Transporte en ventas** | | | | | | | | | | | | |
| **Ventas Netas** | | | | | | | | | | | | |
| **(-) Costo de ventas** | | | | | | | | | | | | |
| **(=) Utilidad Bruta en ventas** | | | | | | | | | | | | |
| **(-) Gastos operacionales** | | | | | | | | | | | | |
| **(-) Gastos no operacionales** | | | | | | | | | | | | |
| **(=) Utilidad antes de trabajadores e impuestos** | | | | | | | | | | | | |
| **15% Trabajadores por pagar** | | | | | | | | | | | | |
| **(=) Utilidad antes de impuesto a la renta** | | | | | | | | | | | | |
| **25% Impuesto a la renta** | | | | | | | | | | | | |
| **(=) Utilidad neta** | | | | | | | | | | | | |

Fuente: Elaborado por la autora

3.1.5. Propuesta de presentación de Estados Financieros

Se propone los siguientes modelos para presentación de los siguientes Estados financieros para mejorar el control de la empresa.

Los estados financieros son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa.

Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía.

Tabla 5. Propuesta de Estado Financiero

| Modelo de Estado de Situación Financiera | | |
|---|---|---|
| Ferretería Don Valentín | | |
| Del 1 al 31 de enero 2020 | | |
| Expresado en: Dólares | | |
| Activos | | |
| Activos Corrientes | | $ 0,00 |
| Caja | $ 0,00 | |
| Bancos | $ 0,00 | |
| Activos No Corrientes | | $ 0,00 |
| Local comercial | $ 0,00 | |
| Muebles | $ 0,00 | |
| Total, Activos | | $ 0,00 |
| Pasivos | | |
| Pasivos corrientes | | $ 0,00 |
| Servicios Básicos | $ 0,00 | |
| Pasivos No corrientes | | $ 0,00 |
| Préstamo A por pagar | $ 0,00 | |
| Hipoteca por pagar | $ 0,00 | |
| Total, Pasivos | | $ 0,00 |
| Patrimonio | $ 0,00 | |
| Capital | $ 0,00 | |
| Total, pasivo + Patrimonio | | $ 0,00 |
| | | |

Fuente: Elaborado por la autora

3.1.6. Propuesta de presentación de Flujo de Caja

En este punto proponemos la presentación de un Flujo de caja ya que es uno de los indicadores más importantes, ya que brinda información sobre los ingresos y gastos, permitiendo determinar la solvencia y liquidez del negocio.

Tabla 6. Propuesta de Flujo de caja

| MODELO DE ESTADO DE FLUJO DE FECTIVO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fuentes y usos** | **Año 2020** | **Año 2021** | **Variación** | **Fuentes** | **Usos** |
| Activos | | | | | |
| Activos Corrientes | | $0,00 | | | |
| Caja | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Bancos | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Inversiones financieras | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Cuentas por cobrar | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Inventario mercadería | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Activos No Corrientes | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Propiedad Planta y Equipo | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Terrenos | | | $0,00 | | |
| Muebles | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Equipos de computación | | | $0,00 | | |
| Total, Activos | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Pasivos | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Pasivos corrientes | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Servicios Básicos | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Cuentas por pagar | | | $0,00 | | |
| Pasivos No corrientes | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Préstamo A por pagar | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Hipoteca por pagar | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Total, Pasivos | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Patrimonio | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Capital | $0,00 | $0,00 | $0,00 | | |
| Total, pasivo + Patrimonio | | $0,00 | $0,00 | | |
| Total, Fuentes y Usos | | | $0,00 | $0,00 | $0,00 |

3.1.7. Propuesta de formato de índices de rentabilidad

A continuación, se propone el siguiente formato para indicadores financieros

Tabla 7. Propuesta de Aplicación de indicadores Financieros

| Indicadores Financieros | | | |
|---|---|---|---|
| **Nombre del indicador** | **Formula** | **Rango Aceptable o Ideal** | **Notas** |
| Endeudamiento | (Pasivo) / (Patrimonio neto + Pasivo) | De 0 a 0,60 | El valor del indicador de endeudamiento no debe ser mayor de 0,6 (límite sugerido). De otra forma, se trataría de una empresa con exceso de deudas. |
| Calidad de la deuda | (Pasivo corriente) / (Pasivo total) | Menor que 0 | Cuanto menor sea el valor de este indicador, mejor será la calidad de la deuda de la empresa. |
| Liquidez | (Total activo corriente / Total pasivo corriente) | De1,00 a 1,40 | Lo esperado es que el valor sea superior a uno (1); ya que, en caso contrario, la empresa podría tener problemas por falta de liquidez. |
| Plazo de cobro | (saldo de clientes) / (ventas-año) × 365 días | Menor que 30 (días) | El valor del indicador señala el número de días que la empresa tarda en cobrar, en promedio, a sus clientes. |
| Morosidad | (saldos impagados) / (saldos que vencían en el período) | Menor que 30 | El valor esperado es el mínimo posible. Pues cuanto menor sea el valor del indicador, menos inconvenientes hay por los impagos de los clientes. |
| Plazo de pago a proveedores | (saldo-proveedores) / (compras-anuales) × 365 | Mayor que 30 (Días) | Su valor indica el número de días que, en promedio, la empresa tarda en pagar a los proveedores. En principio, cuanto mayor sea el plazo de pago, mejor. |
| Rotación del activo corriente (Inventarios) | Ventas / Activo corriente | Mayor que 10 | Los indicadores de rotación deben ser lo más elevados posibles; pues de esta manera, la empresa genera más ventas con el activo. |
| Rotación del activo no corriente | Ventas / Activo no corriente | Mayor que 10 | Los indicadores de rotación deben ser lo más elevados posibles. |

Fuente: (Públicos, 2019)

## 3.2 Propuesta de implementación de los componentes del modelo COSO

### 3.2.1. Componente 1 del COSO: Ambiente de Control

Objetivo Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Tabla 8. Propuesta de Aplicación Componente 1

| Área | Posibles hechos de Fraude | Controles actuales existentes |
|---|---|---|
| Ventas | En el proceso de licitación el administrador influya para pactar un beneficio adicional para el cliente. | Jefe firma los contratos |
| | En el proceso de compra de mercadería, el administrador pacte un valor diferente al facturado, obteniendo un beneficio económico. | El dueño realiza las compras y firma los cheques. |
| | En el proceso de compra de equipo para los trabajadores. Exista asociación con los licitantes, para ganar un porcentaje extra a favor del administrador cuando se realice las compras. | Proceso de licitación y registro de proformas |
| | En el proceso de registros de entrada y salida de mercadería el empleado omita el registro de salidas para tener un porcentaje del dinero. | El Dueño aprueba los movimientos de los Kardex |

Elaborado: por la autora

3.2.2. Componente 2 del COSO: Para la evaluación de los riesgos

Objetivo: Identificar y evaluar los riesgos asociados a cada uno de los objetivos, para medir sus posibles efectos y cómo podemos eliminarlos:

Tabla 9. Propuesta de Aplicación Componente 2

| Área | Posibles hechos de Fraude | Funciones o cargos expuestos al hecho de fraude | Efecto de la incertidumbre sobre los objetivos estratégicos |
|---|---|---|---|
| Ventas y Compras al detal | En el proceso de venta al detal, el personal encargado puede asignar un valor conveniente a la mercadería que está negociando con el cliente. | Vendedores | Persona con antecedentes delictivos, sin garantías de un curso previo de ventas. |
| | En el proceso de compra de mercadería al por menor, se incluyan gastos ficticios para cobrar un valor extra | Administrador | Pérdida de dinero |
| | En el proceso de compra mercadería. Exista asociación con los licitantes, para ganar un porcentaje extra a favor cuando se realice las compras. | Administrador | Daño a la imagen institucional y a la cultura interna, esto no permita conseguir las metas. |

Elaborado: por la autora

3.2.3. Componente 3 del COSO. Actividad de control

Objetivo- Determinar los controles necesarios para eliminar o minimizar los riesgos de fraude:

Tabla 10. Propuesta de Aplicación Componente 3

| Área | Posibles hechos de Fraude | Controles | Control de tecnología |
|---|---|---|---|
| Ventas y Compras al Detal | En el proceso de venta al detal, el personal encargado puede asignar un valor conveniente a la mercadería que está negociando con el cliente. | Incorporará al proceso un supervisor de ventas | Implementar lector de código de barras |
| | En el proceso de compra de mercadería al por menor, se incluyan gastos ficticios para cobrar un valor extra | Las compras de mercadería sean supervisadas y aprobadas por el dueño del negocio | Se ingrese un mínimo de 3 proformas de proveedores diferentes a Excel y realizar un cuadro comparativo |
| | En el proceso de compra mercadería. Exista asociación con los licitantes, para ganar un porcentaje extra a favor cuando se realice las compras. | Aprobación directa del dueño para pactar compras de mercaderías | Los pagos se realicen por medio del sistema financiero |
| | En el proceso de que el contador recibe la información aprobada por parte del Administrador para realizar los a proveedores, se confié y no haya un recálculo de la información recibida, y registre falsos valores | Se realice un cruce de facturas de proveedores y Kardex de ingreso de mercadería | Se deben registrar cada factura de proveedores en el momento de recepción |

Elaborado: por la autora

3.2.4. Componente 4.- Información y Comunicación

Objetivo. - Establecer un proceso para la gestión de irregularidades o sugerencias, con el fin de verificar comportamientos posibles de fraude obteniendo información oportuna, y verídica.

Se realizará, un espacio en la intranet de la empresa, en donde los empleados indiquen sus inquietudes, o desacuerdos en procesos, irregularidades en horarios de compañeros, o si asume un beneficio irracional de algún compañero laboral.

Tabla 11. Propuesta de Aplicación Componente 4

| Modelo de proceso de gestión de irregularidades o quejas | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | La información se podrá presentar a través de la intranet, por mensaje personal al Supervisor, o por correo electrónico al jefe con copia al Supervisor | 2 | Los empleados tienen la opción de hacer un seguimiento de su queja, para ello deberán identificar su nombre completo. O hacerlo de forma anónima, lo cual no le dará derecho a un seguimiento | 3 | Cuando se reciba la información será obligación copiarla al supervisor del área de guardianía y de al supervisor del área de quejas. Y la persona que la reciba deberá hacer el seguimiento hasta solucionar el problema |

Elaborado: por la autora

**Resultado del proceso de gestión de irregularidades**:

A continuación, presentamos un esquema de solución de deficiencias en los procesos de la compañía, en el área de RRHH. Al momento existe un asistente, pero se sugiere sean más.

Tabla 12. Propuesta de Resultado Aplicación Componente 4

| Modelo de Solución de quejas o deficiencias | | |
|---|---|---|
| Problema | Responsable | Controles |
| Se detallará la queja o sugerencia del emplead, si esto afecta al equipo de trabajo y a cuantas personas está impactando | Se deberá identificar la persona que produce el error o las personas que están asociadas. Así como el responsable al cual se asignará la solución de la deficiencia | Se determinará 2 o más controles a tomar para solucionar y erradicar el problema |

Fuente: Elaborado por la autora

3.2.5. Componente 5.- Supervisión

Objetivo. – Recibir en momento oportuno las quejas sobre las fallas en las actividades realizadas por los guardias mediante un proceso amigable de evaluación de rendimientos, y cumplimiento laboral.

Tabla 13. Propuesta de Aplicación Componente 5

| Modelo de Evaluación Laboral | | | |
|---|---|---|---|
| Nombre completo del empleado: _____<br>Período de evaluación: _____ | | | |
| Cumplimiento de tareas asignadas | | | |
| Actividades | Bajo | Medio | Alto |
| Cumplimiento de horario | | | |
| Recibió autorización previa de horas extras durante el mes | | | |

Fuente: Elaborado por la autora

Tabla 14. Propuesta de Aplicación Componente 5

| Modelo de Evaluación Laboral Personal de RRHH | | | |
|---|---|---|---|
| Nombre completo del empleado: _____<br>Período de evaluación: _____ | | | |
| Cumplimiento de tareas asignadas | | | |
| Actividades | Persona que autorizo | Si | No |
| ¿Siguió el proceso correcto en compra de uniformes? | | | |
| ¿En la capacitación efectuada de ¨Seguridad Laboral¨ el curso fue de utilidad para el personal? | | | |
| ¿Las ventas que desarrolla en el día fue informado de forma oportuna? | | | |
| ¿Registro horas extras durante este mes? | | | |

Fuente: Elaborado por la autora

# 4. Conclusiones y Recomendaciones

## 4.1. Conclusiones

- La empresa y su propietario no conoce sobre el modelo COSO y todos sus beneficios.

- La Ferretería Don Valentín no cuenta con normas de control interno, por lo cual se han ocasionado en varias ocasiones faltantes de dinero y mercadería.

- La empresa no cuenta con un sistema contable, las transacciones son registradas en un cuaderno de control, por lo expuesto se ha generado varias omisiones de transacciones.

- La entidad no desarrolla estados financieros, lo que ocasiona que no se tenga información sobre sus resultados generados en un periodo de tiempo determinado.

- Al no manejar estados financieros, el dueño no conoce de los beneficios del análisis de los indicadores financieros, los cuales le perimirían conocer ciertos lineamientos sobre el negocio como tal.

- Con respecto a los gastos de la Ferretería se encuentran unificados con los personales de su dueño, es por ello que no se refleja una utilidad pese al volumen mensual de ventas.

- No se encontró un control adecuado de inventarios, los mismos son llevados de manera manual. Lo que ha ocasionado que haya varios faltantes sin motivo visible.

- La situación empírica del dueño a ocasionado que el negocio no pueda producir utilidades pese a las ventas de gran volumen.

- No se encontró conocimiento sobre la importancia de realizar evaluaciones de cumplimiento al personal, de respeto a normas básicas impuestas por el administrador.

## 4.2. Recomendaciones

- Implementar el modelo COSO que se está proponiendo en este trabajo de investigación, porque mostrará un compromiso con la integridad de la dirección y los valores éticos. Mitigando los riesgos de fraude y orientando así al negocio a un crecimiento y una sostenibilidad.

- Socializar las nuevas normativas para el control interno propuesto en este trabajo de investigación, para reducir omisión de transacciones, faltantes de mercadería o dinero. Esto puede ser materializado con manuales de políticas o reuniones periódicas.

- Adquirir un sistema contable electrónico para poder mejorar el control de todas las transacciones que realice la empresa. Y tener información financiera de manera oportuna.

- Implementar la presentación de estados financieros mensuales, para poder verificar los resultados obtenidos en un periodo sean estos perdidas o ganancias. Y poder tomar decisiones asertivas para la empresa.

- Aplicar los indicadores financieros conforme lo propuesto en este trabajo de investigación, para conocer si el manejo del negocio es apropiado, sus debilidades y fortalezas.

- Es importante modificar la clasificación pertinente de los costos y gastos relativos al giro negocio. Y separar por completo los gastos personales del dueño, para de esta manera determinar los resultados reales que se pueden obtener en este tipo de negocios.

- Poner en práctica los parámetros propuesto en este trabajo de investigación respecto al control de inventarios mediante Kardex por cada producto de la mercadería disponible

mediante el método promedio ponderado, que permitirá obtener información oportuna sobre las salidas, entradas de inventarios y su saldo al momento.

- Aplicar los lineamientos contables propuestos, que permitirá al dueño un mejor entendimiento sobre el manejo de transacciones de su negocio, su clasificación y elementos que le permitirá una mejor administración.

- Ejecutar evaluaciones continuas al personal, verificar el cumplimiento de los estándares de control interno, impuestas por la administración, creando así un ambiente de control sostenible y duradero. Logrando Eficacia, eficiencia y efectividad estos tres términos son factores clave en los negocios entenderlos, saber en qué se diferencian y tener visibilidad y control sobre ellos es crítico dentro de la gestión de una empresa.

Bibliografía

Auditool. (s.f.). *Auditool*. Obtenido de Auditool: https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii#:~:text=Las%20actividades%20de%20control%20se,impacto%20potencial%20en%20los%20objetivos.

Calidad, A. E. (s.f.). *Asociación Española Para la Calidad*. Obtenido de Asociación Española Para la Calidad: https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso

Contífico. (12 de 2020). Obtenido de https://landing.contifico.com/?utm_source=google&utm_medium=adwords&medio_virtual=adwords&utm_term&utm_content&utm_campaign=cmp-s-ec-sistema-contable-ga-s-ec-sistema-contable&cmp=cmp-s-ec-sistema-contable-ga-s-ec-sistema-contable&ppc=1&gclid=Cj0KCQiAw_H-B

Contifico. (12 de 2020). https://landing.contifico.com/?utm_source=google&utm_medium=adwords&medio_virtual=adwords&utm_term=&utm_content=&utm_campaign=cmp-s-ec-branding-ga-contifico&cmp=cmp-s-ec-branding-ga-contifico&ppc=1&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&utm_campaign=%5BS%5D+%5. Quito, Pichincha.

COSO. (s.f.). *COSO ERM*. Obtenido de https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary-Spanish.pdf

Deloitte. (10 de 2020). Obtenido de Deloitte: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf

Maps, G. (15 de 12 de 2020). *https://www.google.com.ec/maps/place/0%C2%B019'58.1%22S+78%C2%B026'39.3%22W/@-0.3327973,-78.4453323,18z/data=!3m1!4b1!4m14!1m7!3m6!1s0x91d5bce23bfe3153:0xf77c92fdafcadcfc!2zQXYgQ2FsZGVyw7NuLCBTYW5nb2xxdcOt!3b1!8m2!3d-0.3323013!4d-78.4458149!3m5!1s0x0:0x0!* Obtenido de Google Maps: https://www.google.com.ec/maps/place/0%C2%B019'58.1%22S+78%C2%B026'39.3%22W/@-0.3327973,-78.4453323,18z/data=!3m1!4b1!4m14!1m7!3m6!1s0x91d5bce23bfe3153:0xf77c92fdafcadcfc!2zQXYgQ2FsZGVyw7NuLCBTYW5nb2xxdcOt!3b1!8m2!3d-0.3323013!4d-78.4458149!3m5!1s0x0:0x0!

Massuh, C. (s.f.). Obtenido de https://es.slideshare.net/cmassuh/fuentes-y-usos-de-efectivo

Pillajo, E. (15 de 12 de 2020). Foto Ferretería. Quito, Pichincha, Ecuador.

Públicos, I. d. (2019). *Principales indicadores financieros y de gestión*. Obtenido de https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf

Sermatick. (2020). Obtenido de https://www.sermatick.com/nuestros-sistemas/sistema-contable-mile-pymes/

SRI. (2019). https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/inicio/NAT. Quito, Pichincha, Pichincha.

Figuras

Figura 1. El Fraude

Figura 2. Modelo COSO

Figura 3. Estudio de conducta de fraudes

Figura 4. Vinculación del Riesgo con los objetivos y la estrategia

Gráficos

Gráfico 1. Análisis Ingresos 2019

Gráfico 2. Análisis Egresos 2019

Tablas

Tabla 1. Índices Financieros

Tabla 2. Propuesta de Kardex para control de inventarios

Tabla 3. Ingresos y Gastos 2019

Tabla 4. Propuesta de Estado Financiero

Tabla 5. Propuesta de Estado de Resultados Integral

Tabla 6. Propuesta de Flujo de caja

Tabla 7. Propuesta de Aplicación de indicadores Financieros

Tabla 8. Propuesta de Aplicación Componente 1

Tabla 9. Propuesta de Aplicación Componente 2

Tabla 10. Propuesta de Aplicación Componente 3

Tabla 11. Propuesta de Aplicación Componente 4

Tabla 12. Propuesta de Resultado Aplicación Componente 4

Tabla 13. Propuesta de Aplicación Componente 5

Tabla 14. Propuesta de Aplicación Componente 5

Anexos

Anexo 1.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de enero 2019

Anexo 2.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de febrero 2019

Anexo 3.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de marzo 2019

Anexo 4.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de abril 2019

Anexo 5.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de mayo 2019

Anexo 6.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de junio 2019

Anexo 7.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de julio 2019

Anexo 8.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de agosto 2019

Anexo 9.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de septiembre2019

Anexo 10.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de octubre 2019

Anexo 11.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de noviembre 2019

Anexo 12.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de diciembre 2019

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: ENERO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 3885.60 | 411 | 3885.60 | 421 | 466.27 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 72.85 | 415 | 72.82 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 0.00 | 418 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 3958.45 | 419 | 3958.42 | 429 | 466.27 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

## LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019005661544 | 871751053458 | 06-02-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 3885.60 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 0.00 |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 466.27 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 466.27 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 466.27 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 108 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 8 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 3183.10 | 510 | 3183.10 | 520 | 381.97 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 205.77 | 517 | 205.77 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 3388.87 | 519 | 3388.87 | 529 | 381.97 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | 564 | 381.97 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 31 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

## RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 84.30 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 96.86 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 27.65 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito | | 613 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| tributario | | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 12.56 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013) | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | | ISD PAGADO | |
|---|---|---|---|---|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 | 701 | 0.00 |
| | | | PORCENTAJE | |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | | 702 | 0.00 |

| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 0.00 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 0.00 |
| Retención del 100% | | 731 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 0.00 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | 799-800 | 801 | 0.00 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Pago previo | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |

| | | |
|---|---|---|
| Interés | 897 | 0.00 |
| Impuesto | 898 | 0.00 |
| Multa | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | 880 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: FEBRERO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 5722.24 | 411 | 5722.24 | 421 | 686.67 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 5722.24 | 419 | 5722.24 | 429 | 686.67 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | |
|---|---|---|---|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | 480 | 5722.24 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | 481 | 0.00 |
| Total impuesto generado | (trasládese campo 429) | 482 | 686.67 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | 484 | 686.67 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | 482-484 | 485 | 0.00 |

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019008813648 | 871772639941 | 15-03-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 686.67 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 154 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 16 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 7162.42 | 510 | 7162.42 | 520 | 859.49 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 1509.35 | 517 | 0.00 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 8671.77 | 519 | 7162.42 | 529 | 859.49 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | 859.49 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 43 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 172.82 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 12.56 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 185.38 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| Multa | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: MARZO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 5210.64 | 411 | 5210.64 | 421 | 625.28 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 5210.64 | 419 | 5210.64 | 429 | 625.28 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 625.28 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 625.28 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | 483+484 | 499 | 625.28 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 144 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | IMPUESTO GENERADO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019011584522 | 871787826273 | 08-04-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 5281.13 | 510 | 5281.13 | 520 | 633.74 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 209.53 | 517 | 209.53 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 5490.66 | 519 | 5490.66 | 529 | 633.74 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | 633.74 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 32 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

## RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 8.46 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 185.38 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 193.84 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Anexo 4.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de Abril 2019

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: ABRIL 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 6636.50 | 411 | 6636.50 | 421 | 796.38 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 100.00 | 413 | 100.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 0.00 | 418 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 6736.50 | 419 | 6736.50 | 429 | 796.38 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

## LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019015210978 | 871804907687 | 10-05-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 6636.50 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 0.00 |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 796.38 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 796.38 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 796.38 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 167 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 12 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 7377.40 | 510 | 7377.40 | 520 | 885.29 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 440.61 | 517 | 440.61 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 7818.01 | 519 | 7818.01 | 529 | 885.29 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 0.9852 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | 564 | 872.19 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 74 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

## RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 75.81 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 193.84 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 269.65 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | | ISD PAGADO | |
|---|---|---|---|---|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 | 701 | 0.00 |
| | | | PORCENTAJE | |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | | 702 | 0.00 |

| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 0.00 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 0.00 |
| Retención del 100% | | 731 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 0.00 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | 799-800 | 801 | 0.00 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

Anexo 5.- Declaración Ferretería Don Valentín IVA mes de Mayo 2019

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: MAYO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 4214.83 | 411 | 4214.83 | 421 | 505.78 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 27.50 | 413 | 27.50 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 0.00 | 418 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 4242.33 | 419 | 4242.33 | 429 | 505.78 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

## LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019015245570 | 871818576561 | 07-06-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 4214.83 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 0.00 |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 505.78 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 505.78 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | 482-484 | 485 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | 483+484 | 499 | 505.78 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 145 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 8 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 4404.08 | 510 | 4404.08 | 520 | 528.49 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 612.04 | 517 | 612.04 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 5016.12 | 519 | 5016.12 | 529 | 528.49 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | |
|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 0.9935 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | 564 | 525.05 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 71 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

## RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 19.27 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | |
| Por adquisiciones e importaciones (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 269.65 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | 606 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 288.92 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | | ISD PAGADO | |
|---|---|---|---|---|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 | 701 | 0.00 |
| | | | PORCENTAJE | |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | | 702 | 0.00 |

| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 0.00 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 0.00 |
| Retención del 100% | | 731 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 0.00 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | 799-800 | 801 | 0.00 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: JUNIO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 6028.47 | 411 | 6028.47 | 421 | 723.42 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 6028.47 | 419 | 6028.47 | 429 | 723.42 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 723.42 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 723.42 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 723.42 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 150 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 10 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019017134628 | 871833865157 | 08-07-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 5104.84 | 510 | 5104.84 | 520 | 612.58 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 419.47 | 517 | 419.47 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 5524.31 | 519 | 5524.31 | 529 | 612.58 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 1.0000 | | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | 564 | 612.58 | | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 64 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 110.84 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 288.92 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 178.08 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: JULIO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 7692.90 | 411 | 7692.90 | 421 | 923.15 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 82.00 | 413 | 82.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 7774.90 | 419 | 7774.90 | 429 | 923.15 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 923.15 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 923.15 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 923.15 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 180 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 13 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019019092888 | 871853146985 | 12-08-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 6932.91 | 510 | 6791.24 | 520 | 814.95 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 277.82 | 517 | 277.82 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 7210.73 | 519 | 7069.06 | 529 | 814.95 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 0.9895 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 806.39 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 56 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Impuesto causado | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | | 601 | 116.76 |
| Crédito tributario aplicable en este período | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | | 605 | 178.08 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | (trasládese el campo 617 de la declaración del | | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 61.32 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: AGOSTO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 6008.13 | 411 | 6008.13 | 421 | 720.98 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 6008.13 | 419 | 6008.13 | 429 | 720.98 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 720.98 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 720.98 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 720.98 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 161 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 16 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019020731444 | 871869530547 | 11-09-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 7807.09 | 510 | 7681.13 | 520 | 921.74 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 249.53 | 517 | 249.53 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 8056.62 | 519 | 7930.66 | 529 | 921.74 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 921.74 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 77 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 200.76 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 61.32 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 262.08 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS
Período Fiscal: SEPTIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 6717.04 | 411 | 6717.04 | 421 | 806.04 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 112.80 | 413 | 112.80 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 6829.84 | 419 | 6829.84 | 429 | 806.04 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 806.04 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 806.04 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 806.04 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 154 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 23 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019022119652 | 871883255661 | 10-10-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 5482.63 | 510 | 5458.48 | 520 | 655.02 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 241.48 | 517 | 241.48 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 5724.11 | 519 | 5699.96 | 529 | 655.02 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | | | 563 | 0.9835 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | 644.21 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 70 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 161.83 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 262.08 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 100.25 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: OCTUBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 6629.88 | 411 | 6629.88 | 421 | 795.59 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 46.60 | 413 | 46.60 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 6676.48 | 419 | 6676.48 | 429 | 795.59 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 795.59 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 795.59 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 795.59 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 148 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 8 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019023833548 | 871899355109 | 13-11-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 5862.61 | 510 | 5842.30 | 520 | 701.08 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 555.40 | 517 | 555.40 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 6418.01 | 519 | 6397.70 | 529 | 701.08 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 0.9930 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 696.17 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 61 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 2 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 99.42 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 100.25 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 0.83 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: NOVIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 6260.00 | 411 | 6260.00 | 421 | 751.20 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 6260.00 | 419 | 6260.00 | 429 | 751.20 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 751.20 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 751.20 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 751.20 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 164 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 10 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2019025238146 | 871913084993 | 11-12-2019 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 6590.63 | 510 | 6464.24 | 520 | 775.71 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 259.33 | 517 | 259.33 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 6849.96 | 519 | 6723.57 | 529 | 775.71 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 775.71 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 53 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 24.51 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 0.83 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 25.34 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |

# Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 1703700441001 Razón Social: PILLAJO FERNANDEZ EDGAR JESUS

Período Fiscal: DICIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 5277.94 | 411 | 5277.94 | 421 | 633.35 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 5277.94 | 419 | 5277.94 | 429 | 633.35 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | 633.35 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 633.35 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 633.35 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 139 | Total comprobantes de venta anulados | | 113 | 12 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO |
|---|---|---|---|---|

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaraciónrealizada por el contribuyente

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---|---|---|---|
| SRIDEC2020027133016 | 871930604241 | 14-01-2020 | 1 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (VALOR BRUTO - N/C) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 7197420.00 | 510 | 7076.39 | 520 | 849.17 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 162.39 | 517 | 162.39 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 7197582.39 | 519 | 7238.78 | 529 | 849.17 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | 1.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | 849.17 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 56 | Total notas de venta recibidas | | 117 | 0 |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | 0 |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 215.82 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | 605 | 25.34 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del | 606 | 27.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | período anterior) | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 241.16 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 27.65 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 620+621 | 699 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 699+801 | 859 | 0.00 |

| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | |
|---|---|---|---|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | 903 | 0.00 |
| Multa | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 0.00 |