

# ÍNDICE

Agradecimiento	I
Dedicatoria	II
Tribunal de Graduación	III
Declaración Expresa	IV
Índice General	V
Índice de Tablas	VI
Índice de Gráficos	VII
Introducción	VIII

## CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES

<b>1.1. Antecedentes</b>	<b>12</b>
1.1.1. Breve Historia del PVC	12
1.1.2. Policloruro de Vinilo – PVC	13
1.1.3. Características del PVC	13
1.1.4. Análisis FODA del PVC	14
1.1.4.1. Fortalezas	14
1.1.4.2. Oportunidades	14
1.1.4.3. Debilidades	15
1.1.4.4. Amenazas	15
1.1.5. Aplicaciones del PVC	15
1.1.6. Porcentajes de Aplicación del PVC y Promedios de Vida Útil	18
1.1.7. Perspectivas de Crecimiento del Sector Plásticos en el Ecuador	18
1.1.8. Estadísticas del Sector Plásticos en el Ecuador	19
1.1.9. Tubería de PVC	20
1.1.10. Ventajas del Uso de la Tubería de PVC	21
1.1.11. Limitaciones en el Uso de Tubería de PVC	21
<b>1.2. Marco Legal</b>	<b>22</b>
1.2.1. Normas Generales	22
1.2.1.1. Impuesto a la Renta	22
1.2.1.2. Impuesto a las Ventas	24
1.2.1.3. Facultades de Investigación y Determinación	24
1.2.1.4. Acción de Cobro y Caducidad	25
1.2.1.5. Determinación y Liquidación	26
1.2.1.6. Deberes Formales y Auditoria Externa	28
1.2.1.7. Materia Probatoria	29
1.2.1.8. Comprobantes de Venta	31
1.2.2. Normas Sectoriales	32
1.2.2.1. Normas INEN	32
1.2.2.2. Normas Ambientales	34

## CAPÍTULO 2: ASPECTOS TÉCNICOS

<b>2.1. Descripción de la Actividad de la Empresa</b>	<b>35</b>
2.1.1. Organigrama de la Empresa	36

2.1.2.	<i>Personal de la Empresa.....</i>	37
2.1.3.	<i>Producción de Tubería P.V.C.....</i>	38
2.1.4.	<i>Proceso de Fabricación de la Tubería de PVC.....</i>	40
2.1.4.1.	Proceso de Extrusión.....	40
2.1.4.1.1.	Características del Proceso de Extrusión.....	41
2.1.4.1.2.	Partes de la Máquina Extrusora.....	41
2.1.4.1.3.	Flujo del Proceso de Producción por Extrusión.....	44

## **CAPÍTULO 3: ASPECTOS CONTABLES**

---

<b>3.1.</b>	<b>Plan de Cuentas.....</b>	<b>49</b>
<b>3.2.</b>	<b>Descripción de las Cuentas.....</b>	<b>60</b>
3.2.1.	<i>Cuentas de Activos.....</i>	60
3.2.1.1.	Activo Corriente.....	60
3.2.1.2.	Activo Fijo.....	62
3.2.1.3.	Activo Diferido.....	64
3.2.2.	<i>Cuentas de Pasivos.....</i>	64
3.2.2.1.	Pasivo Corriente.....	64
3.2.2.2.	Pasivo a Largo Plazo.....	66
3.2.3.	<i>Cuentas de Patrimonio.....</i>	67
3.2.3.1.	Capital.....	67
3.2.3.2.	Reservas.....	67
3.2.4.	<i>Cuentas de Ingresos.....</i>	68
3.2.4.1.	Ventas.....	68
3.2.5.	<i>Cuentas de Costos y Gastos.....</i>	68
3.2.5.1.	Gastos de Fabricación.....	68
3.2.5.2.	Gastos Administrativos.....	70
3.2.5.3.	Gastos de Venta.....	71
3.2.5.4.	Impuestos, Tasas y Contribuciones.....	72
3.2.5.5.	Gastos Financieros.....	72

## **CAPÍTULO 4: ASPECTOS TRIBUTARIOS**

---

<b>4.1.</b>	<b>Generación de Ingresos.....</b>	<b>73</b>
4.1.1.	<i>Generación del Crédito Tributario.....</i>	77
<b>4.2.</b>	<b>Facturación.....</b>	<b>79</b>
4.2.1.	<i>Sistema de Facturación.....</i>	80
<b>4.3.</b>	<b>Comprobantes de Venta.....</b>	<b>84</b>
4.3.1.	<i>Factura.....</i>	85
4.3.2.	<i>Nota de Venta.....</i>	86
4.3.3.	<i>Anulación de Comprobantes de Venta y de Retención... ..</i>	88
4.3.4.	<i>Dar de Baja a los Comprobantes de Venta y de Retención....</i>	89
4.3.5.	<i>Autorizaciones Temporales para los Comprobantes de Venta y de Retención.....</i>	91
<b>4.4.</b>	<b>Comprobantes de Retención.....</b>	<b>94</b>
4.4.1.	<i>Retenciones de Impuesto a la Renta.....</i>	95
4.4.2.	<i>Retenciones de I.V.A. ....</i>	96
<b>4.5.</b>	<b>Documentos Complementarios.....</b>	<b>100</b>
4.5.1.	<i>Notas de Crédito.....</i>	100
4.5.2.	<i>Notas de Débito.....</i>	101

4.5.3.	<i>Guías de Remisión</i> .....	101
4.5.4.	<i>Incautaciones</i> .....	103
4.5.5.	<i>Clausuras</i> .....	106
4.5.5.1.	Procedimientos de Clausura.....	107
<b>4.6.</b>	<b>Declaraciones</b> .....	<b>109</b>
4.6.1.	<i>Recomendaciones</i> .....	110
4.6.2.	<i>Declaraciones Sustitutivas</i> .....	111
4.6.3.	<i>Declaraciones Anticipadas</i> .....	113
4.6.3.1.	Impuesto a la Renta.....	113
4.6.3.2.	Impuesto al Valor Agregado (Solo para Declaraciones Semestrales) .....	113
4.6.4.	<i>Declaraciones Tardías</i> .....	114
4.6.4.1.	Tasas de Interés por Mora para Pagar Obligaciones Tributarias.....	116
4.6.4.2.	Cobro de Multas.....	117
<b>4.7.</b>	<b>Impuestos Aplicables a Sector</b> .....	<b>119</b>
4.7.1.	<i>Impuesto al Valor Agregado I.V.A.</i> .....	119
4.7.2.	<i>Retenciones de I.V.A.</i> .....	124
4.7.3.	<i>Impuesto a la Renta</i> .....	127
4.7.3.1.	Impuesto a la Renta de los Trabajadores en Relación de Dependencia.....	135
4.7.3.2.	Anticipo del Impuesto a la Renta.....	137
4.7.4.	<i>Retenciones en la Fuente</i> .....	140
4.7.5.	<i>Anexos Transaccionales</i> .....	145

## **CAPÍTULO 5: ANÁLISIS FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

---

<b>5.1.</b>	<b>Inversiones</b> .....	<b>149</b>
<b>5.2.</b>	<b>Financiamiento</b> .....	<b>151</b>
<b>5.3.</b>	<b>Análisis de la Mano de Obra</b> .....	<b>154</b>
<b>5.4.</b>	<b>Análisis de Costos y Gastos</b> .....	<b>155</b>
5.4.1	<i>Costos de Materia Prima</i> .....	157
<b>5.5.</b>	<b>Análisis de Ventas</b> .....	<b>162</b>
<b>5.6.</b>	<b>Análisis de los Estados Financieros</b> .....	<b>164</b>
5.6.1.	<i>Estado de Pérdidas y Ganancias</i> .....	164
5.6.2.	<i>Flujo de Caja</i> .....	167
5.6.2.1.	PLASTITUBOS Como Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad.....	168
5.6.2.2.	PLASTITUBOS Como Contribuyente Especial.....	169
5.6.3.	<i>Evaluación Económica</i> .....	172
5.6.4.	<i>Valor Real de los Estados Financieros</i> .....	178
<b>5.7.</b>	<b>Análisis de los Ratios Financieros</b> .....	<b>179</b>
5.7.1.	<i>Análisis de Liquidez</i> .....	179
5.7.2.	<i>Análisis de Administración de Activos</i> .....	184
5.7.3.	<i>Análisis de Administración de Deuda</i> .....	187
5.7.4.	<i>Análisis de Cobertura</i> .....	190
5.7.5.	<i>Análisis de Rentabilidad</i> .....	192
	Conclusiones y Recomendaciones	
	Anexos	

