**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 |
|   |
| 1. **Antecedentes**…………………………………..………………………
 | **12** |
| * + 1. *Breve Historia del PVC……………………………………............*
 | *12* |
| * + 1. *Policloruro de Vinilo – PVC………………………………………..*
 | *13* |
| * + 1. *Características del PVC………………………………………......*
 | *13* |
| * + 1. *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. *Aplicaciones del PVC……………………………………………....*
 | *15* |
| * + 1. *Porcentajes de Aplicación del PVC y Promedios de Vida Útil…………………………………………………………………….*
 | *18* |
| * + 1. *Perspectivas de Crecimiento del Sector Plásticos en el Ecuador……………………………………………………………...*
 | *18* |
| * + 1. *Estadísticas del Sector Plásticos en el Ecuador………………..*
 | *19* |
| * + 1. *Tubería de PVC……………………………………………............*
 | *20* |
| * + 1. *Ventajas del Uso de la Tubería de PVC…………………………*
 | *21* |
| * + 1. *Limitaciones en el Uso de Tubería de PVC…………………......*
 | *21* |
| 1. **Marco Legal**………………………………………………………….....
 | **22** |
| * + 1. *Normas Generales*.………………...............................................
 | *22* |
| * + - 1. Impuesto a la Renta………………………………………………..
 | 22 |
| * + - 1. Impuesto a las Ventas……………………………………………...
 | 24 |
| * + - 1. Facultades de Investigación y Determinación…………………..
 | 24 |
| * + - 1. Acción de Cobro y Caducidad…………………………………….
 | 25 |
| * + - 1. Determinación y Liquidación.……………………………………..
 | 26 |
| * + - 1. Deberes Formales y Auditoria Externa…………………………..
 | 28 |
| * + - 1. Materia Probatoria………………………………….......................
 | 29 |
| * + - 1. Comprobantes de Venta…………………………………………...
 | 31 |
| * + 1. *Normas Sectoriales*.…………………..……………………………
 | *32* |
| * + - 1. Normas INEN……………………………………….......................
 | 32 |
| * + - 1. Normas Ambientales……………………………………………….
 | 34 |
|   |
| 1. **Descripción de la Actividad de la Empresa**……………………...
 | **35** |
| * + 1. *Organigrama de la Empresa…………………………………*…....
 | *36* |
| * + 1. *Personal de la Empresa……………………………………………*
 | *37* |
| * + 1. *Producción de Tubería P.V.C……………………………………..*
 | *38* |
| * + 1. *Proceso de Fabricación de la Tubería de PVC………………….*
 | *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 |
|   |
| 1. **Plan de Cuentas**…………………………….…………………………
 | **49** |
| 1. **Descripción de las Cuentas**……………….………………………..
 | **60** |
| * + 1. *Cuentas de Activos*…………………….………………………..
 | *60* |
| 3.2.1.1. Activo Corriente……………………….……….………………… | 60 |
| 3.2.1.2. Activo Fijo…………………………….………….……………….. | 62 |
| 3.2.1.3. Activo Diferido……………………….…………………………... | 64 |
| * + 1. *Cuentas de Pasivos*…………………..……………...………….
 | *64* |
|  3.2.2.1. Pasivo Corriente………………………..……………………….. | 64 |
|  3.2.2.2. Pasivo a Largo Plazo….………………..………………………. | 66 |
| * + 1. *Cuentas de Patrimonio*………………………..……………... ...
 | *67* |
|  3.2.3.1. Capital………………………………………….…...….………… | 67 |
| 3.2.3.2. Reservas……...……………………………….....….…………… | 67 |
| * + 1. *Cuentas de Ingresos*………………………………….………….
 | *68* |
|  3.2.4.1. Ventas………………………………………………….…………. | 68 |
| * + 1. *Cuentas de Costos y Gastos*…………………………..………..
 | *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 |
|   |
| 1. **Generación de Ingresos**……………………………………………...
 | **73** |
| * + 1. *Generación del Crédito Tributario*………………………………
 | 77 |
| 1. **Facturación**……………………………………………………………..
 | **79** |
| * + 1. *Sistema de Facturación*………………………………………….
 | 80 |
| 1. **Comprobantes de Venta**………………………………………..……
 | **84** |
| * + 1. *Factura*……………………………………………………... .……
 | *85* |
| * + 1. *Nota de Venta*……………………………………………............
 | *86* |
| * + 1. *Anulación de Comprobantes de Venta y de Retención*… …..
 | *88* |
| * + 1. *Dar de Baja a los Comprobantes de Venta y de Retención....*
 | *89* |
| * + 1. *Autorizaciones Temporales para los Comprobantes de Venta y de Retención...*…………………………………………..
 | 91 |
| 1. **Comprobantes de Retención**………………………………………..
 | **94** |
| * + 1. *Retenciones de Impuesto a la Renta*…………………………..
 | *95* |
| * + 1. *Retenciones de I.V.A.* ……………………………………………
 | *96* |
| 1. **Documentos Complementarios**…………………………………….
 | **100** |
| * + 1. *Notas de Crédito*………………………………………….. …….
 | *100* |
| * + 1. *Notas de Débito*…………………………………………… …….
 | *101* |
| * + 1. *Guías de Remisión*……………………………………………….
 | *101* |
| * + 1. *Incautaciones*……………………………………………………..
 | *103* |
| * + 1. *Clausuras*………………………………………………………….
 | *106* |
|  4.5.5.1. Procedimientos de Clausura………………………..................... | 107 |
| 1. **Declaraciones**………………………………………………………….
 | **109** |
| * + 1. *Recomendaciones*………………………………………………….
 | *110* |
| * + 1. *Declaraciones Sustitutivas*…………………………………………
 | *111* |
| * + 1. *Declaraciones Anticipadas*…………………...……………………
 | *113* |
| * + - 1. Impuesto a la Renta………………………………………………..
 | 113 |
| * + - 1. Impuesto al Valor Agregado (Solo para Declaraciones Semestrales) ………………………………………………………..
 | 113 |
| * + 1. *Declaraciones Tardías*……………………………………………..
 | *114* |
| * + - 1. Tasas de Interés por Mora para Pagar Obligaciones Tributarias……………...…………………………………………....
 | 116 |
| * + - 1. Cobro de Multas…………………………………………………....
 | 117 |
| 1. **Impuestos Aplicables a Sector**……………………………………..
 | **119** |
| * + 1. *Impuesto al Valor Agregado I.V.A*. ……………………………….
 | *119* |
| * + 1. *Retenciones de I.V.A.* ……………………………………………..
 | *124* |
| * + 1. *Impuesto a la Renta*………………………………………………..
 | *127* |
| * + - 1. Impuesto a la Renta de los Trabajadores en Relación de Dependencia……………………………………………………..….
 | 135 |
| * + - 1. Anticipo del Impuesto a la Renta……………………………….…
 | 137 |
| * + 1. *Retenciones en la Fuente………*………………………………….
 | *140* |
| * + 1. *Anexos Transaccionales*…………………………………………
 | *145* |
|   |
| **5.1.** **Inversiones** *………*………………………………………….………… | **149** |
| **5.2. Financiamiento***………*………………………………………..………. | **151** |
| **5.3. Análisis de la Mano de Obra***………*…………………………..……. | **154** |
| **5.4. Análisis de Costos y Gastos***………*………………………….……. | **155** |
| *5.4.1* *Costos de Materia Prima………*……………………………..……. | *157* |
| **5.5. Análisis de Ventas***………*………………………………………..…… | **162** |
| **5.6. Análisis de los Estados Financieros***………*…………………..….. | **164** |
| *5.6.1.**Estado de Pérdidas y Ganancias………*……………………….... | *164* |
| *5.6.2.**Flujo de Caja………*………………………………………………... | *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.**Evaluación Económica………*…………………………………….. | *172* |
| *5.6.4.**Valor Real de los Estados Financieros………*………………….. | *178* |
| **5.7.** **Análisis de los Ratios Financieros**............................................... | **179** |
| *5.7.1.**Análisis de Liquidez………*………………………………….…….. | *179* |
| *5.7.2.* *Análisis de Administración de Activos………*…………….……... | *184* |
| *5.7.3 Análisis de Administración de Deuda………*…………….….…… | *187* |
| *5.7.4**Análisis de Cobertura………*………………………………..…….. | *190* |
| *5.7.5.**Análisis de Rentabilidad………*……………………………..…….. | *192* |
| Conclusiones y Recomendaciones |  |
| Anexos |  |