**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 | |  | |