



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

Facultad de Ciencias Administrativas
Escuela de Ciencias Contables

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la Obtención del Título de:
Ingeniería en Contabilidad y Auditoría -CPA

TEMA

**EVALUACIÓN DEL IMPACTO TRIBUTARIO EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A. DE LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL PERIODO 2010-2011.**

AUTORAS:

Quimí Tivante Elizabeth Natividad.
Soledispa Santos Karen Paola

TUTOR:

Econ. Manuel Tenesaca Gavilánez

GUAYAQUIL – ECUADOR

Agosto del 2013



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES**

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directiva de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: "EVALUACIÓN DEL IMPACTO TRIBUTARIO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PERIODO 2010-2011", presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

La formulación del problema se refiere a ¿De qué manera incide la evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011, como una entidad encargada de generar servicios de mantenimientos de equipos y sistemas de comunicación y telecomunicaciones?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema.

Presentado por la Egresada:

QUIMÍ TIVANTE ELIZABETH NATIVIDAD

C.I: 0927128413

ECON. MANUEL TENESACA GAVILANEZ

TUTOR



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES**

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directiva de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: "EVALUACIÓN DEL IMPACTO TRIBUTARIO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PERIODO 2010-2011", presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

La formulación del problema se refiere a ¿De qué manera incide la evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011, como una entidad encargada de generar servicios de mantenimientos de equipos y sistemas de comunicación y telecomunicaciones?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema.

Presentado por la Egresada:

SOLEDISPA SANTOS KAREN PAOLA

C.I: 092738044-4

ECON. MANUEL TENESACA GAVILANEZ

TUTOR

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **QUIMÍ TIVANTE ELIZABETH NATIVIDAD**, declaro bajo juramento que, la auditoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí.

De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucional vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de la Compañía **NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A.**, de la ciudad de Guayaquil obtenga las herramientas necesarias que le permitan alcanzar los objetivos administrativos y financieros establecidos por la Gerencia.

SRTA. ELIZABETH QUIMÍ TIVANTE

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **SOLEDISPA SANTOS KAREN PAOLA**, declaro bajo juramento que la auditoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí.

De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucional vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de la Compañía **NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A.**, de la ciudad de Guayaquil obtenga las herramientas necesarias que le permitan alcanzar los objetivos administrativos y financieros establecidos por la Gerencia.

SRTA. KAREN SOLEDISPA SANTOS

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a Dios por brindarme la oportunidad de vivir y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo mi periodo de estudio.

A mis padres Juan Francisco y Agustina que me inculcaron desde pequeña que el mejor regalo que ellos me andado hasta el momento es la educación, el valor de superación y el amor incondicional.

A mis hermanos, Paulo Cesar, Fernando Gerónimo y Miriam del Roció que han sido ejemplo de hermanos mayores, los que nunca dudaron que lograría este triunfo de los cuales aprendí ciertos momentos difíciles.

A mis sobrinos por haber con partido esos momentos felices que siempre hemos tenido espero ser ejemplo de ellos en un futuro.

A mi tutor que me ayudo con su asesoría y dudas presentadas en la elaboración de la tesis en cada etapa en mi camino estudiantil.

Elizabeth Quimí T.

DEDICATORIA

El siguiente trabajo principalmente se lo dedico a Dios, con su ayuda incondicional me permitió salir adelante en cada obstáculo presentado, dándome salud, energía y fuerzas para no derrumbarme y poder culminar con una profesión.

A mis amados y adorados padres; Humberto Soledispa y Ketty Santos, que con su amor constante, bendiciones, amor y esfuerzo estuvieron siempre para mí, demostrándome que todo se puede si en verdad uno se lo propone.

A mis hermanas; Ketty y Lady Soledispa, que me ayudaron con sus conocimientos adquiridos a lo largo de sus vidas, con sus consejos y paciencia para conmigo, apoyo que agradezco inmensamente.

Y por último, pero no menos importante se lo dedico a mi sobrinito Dominick, que a pesar que aún no nace ha sido mi estímulo, la fuerza que necesitaba y así cuando él ya esté aquí en la Tierra le pueda brindar un futuro mejor lleno de amor y sapiencia.

Karen Soledispa S.

AGRADECIMIENTO

Primero y antes que nada, dar gracias Dios por estar conmigo en cada momento y haberme permitido culminar una etapa más en mi vida.

A mis padres y demás familiares que han sido mi soporte y sustento en mi carrera.

A mis compañeros que sin su compañía, este camino no hubiera sido más fácil y placentero.

En general quisiera agradecerle a todos y cada una de las personas que han confiado en mí, haberme brindado todo su apoyo, colaboración animo sobre todo en mi carrera.

Elizabeth Quimí T.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera muy especial a Dios por permitirme sentir su presencia y soporte en cada paso que doy, para poder realizarme personal y profesionalmente.

A mis padres y familiares porque de una u otra forma, estaban ahí para lo que yo necesitase, esperando con gran alegría y entusiasmo que yo culmine con el proyecto.

A mi profesor designado de tutor, Manuel Tenesaca que sin su valiosa ayuda, conocimiento y revisiones, no hubiera sido igual todo este proceso, demostrando toda su confianza en nosotras.

Karen Soledispa S.

RESÚMEN

Los tributos de una compañía deben ser analizados y planificados por profesionales según las necesidades de la misma, es por esto que hemos evaluado el impacto que tiene en Networks 4U Integradores S.A., una empresa de servicios creada desde el año 2008 cuyas actividades principales son: la integración de sistemas de cableado estructurado, redes multimedia, seguridad electrónica, telefonía y electricidad. Por lo que se sugirió el diseño de un manual de procesos para disminuir el impacto en la rentabilidad de la empresa por causa de la carga fiscal. Por ello la importancia de haber realizado esta investigación de campo dentro de la empresa, utilizando el método del cuestionario y posteriormente una entrevista, lo que nos permitió conocer que a pesar que existe un contador, al no ser de tiempo fijo, se ve reflejado en sus declaraciones y pagos que se presentan tardíamente, generando multas e intereses. Networks nos permitió acceder a cierta información pero no como deseábamos que fuese, es por esto que una vez realizada la Conciliación Tributaria determinamos que se estaba pagando de más el Impuesto a la Renta, lo que estaba generando iliquidez y afectando su rentabilidad. Es necesario que haya mayor control interno dentro del departamento contable-financiero y la adquisición de un software contable a fin de agilizar todos los procesos, para brindar un buen servicio y cumplir con todas las obligaciones dentro del plazo establecido. Luego de este paso, procedimos a ver su situación monetaria con los indicadores financieros. Además para que la empresa funcione de manera productiva debería existir mayor comunicación entre jefes y empleados. Esperamos que con el Manual de procesos, en el que detallamos todos los pasos a seguir, se obtenga una mejor liquidez y por aumente la rentabilidad dentro de la Compañía y pueda servir a otras empresas con problemas similares.

Palabras claves:

Tributos, impacto, rentabilidad, liquidez, manual.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere a la evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la Empresa Networks 4U integradores S.A, como sabemos los tributos hoy en día han tomado un aspecto importante dentro de la organización, ya que si nos descuidamos en cuanto a sus declaraciones y pagos podemos ser sancionados por el Servicio de Rentas Internas incurriendo en multas e intereses hasta el cierre del establecimiento.

Ahora bien, una vez establecidos los objetivos del tema, sus delimitaciones, variables que hallamos en el capítulo I , y gracias al diagrama de Ishikawa o conocido también como Espina de Pescado tenemos claro el panorama en el que nos vamos a desenvolver para posteriormente proyectar una estrategia.

Todas las referencias, leyes y conceptos que se refieren a tributos, rentabilidad y demás aspectos importantes se encuentran en el capítulo II con el propósito de tener una mejor comprensión del tema.

En el capítulo III, podemos observar el método que hemos empleado en nuestra investigación como son la entrevista y el cuestionario, considerando el tamaño de la población que se ha utilizado a fin de obtener mejores resultados, mostrando los análisis respectivos.

Por último, en base a lo explicado anteriormente se debe hacer una adecuada y bien estructurada planificación, a fin de prevenir situaciones no favorables para la empresa, en la que se incluyan manuales de procesos indicando como se debe realizar las funciones del día a día, como se detalla en el Capítulo IV.

Tabla de contenido

CAPÍTULO I

El problema a investigar	1
1.1 Tema.	1
1.2 Planteamiento del problema.	1
1.3 Formulación del problema.	10
1.4 Delimitación del problema.	11
1.5 Justificación del problema.	11
1.6 Sistematización de la investigación.	12
1.7 Objetivo general de la investigación.	15
1.8 Objetivo específicos de la investigación.	15
1.9 Limites de la investigación.	16
1.10 Hipótesis general.	16
1.11 Identificación de las variables.	16
1.12 Operacionalización de las variables.	17

CAPÍTULO II

Fundamentación Teórica	18
2.1 Antecedentes referenciales y de investigación.	18
2.2 Plano teórico referencial.	24
2.3 Marco legal.	29
2.4 Marco conceptual.	36

CAPÍTULO III

Metodología de la investigación	39
3.1 Método de Investigación	39
3.2 Población y muestra	43
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
3.4 Recursos, fuentes, cronograma y presupuesto para la recolección de datos	69
3.5 Tratamiento a la información procesamiento y análisis.	71

CAPÍTULO IV

La propuesta	72
4.1 Título de la propuesta	72
4.2 Justificación de la propuesta	72
4.3 Objetivo generales de la propuesta	73
4.4 Objetivos específicos de la propuesta	73
4.5 Hipótesis de propuesta	73
4.6 Listado de contenido y flujo de la propuesta	74
4.7 Desarrollo de la propuesta	75
4.8 Impacto/ producto / beneficio obtenidos	118
Conclusiones	130
Recomendaciones	131
Bibliografía	132
Anexos	134

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1 Tema.

Evaluación del Impacto Tributario en la Rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011.

1.2 Planteamiento Del Problema.

¿De qué manera incide la evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011, como una entidad encargada de generar servicios de mantenimientos de equipos y sistemas de comunicación y telecomunicaciones mediante el análisis de la empresa antes y después de los incrementos de la reforma tributaria?

Para el desarrollo de esta investigación se debe considerar y comprender las Normas Internacionales de Información Financiera, pues es un tema relativamente nuevo en el Ecuador, a diferencia de otros países en los que esta práctica ha sido un tema común desde hace mucho tiempo atrás. Incluso en nuestra legislación, más específicamente, en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ya se establecía la potestad de las compañías de aplicar Normas Internacionales de Contabilidad desde un punto de vista tributario, claro es, que la normativa contable ecuatoriana de por sí está basada en la internacional, por lo que muchos temas que en éstas se mencionan son de habitual aplicación para las empresas en el Ecuador; sin embargo, las diferencias existentes entre las normas ecuatorianas en relación a las internacionales generan una altísima falta de conocimiento, por tal motivo surge la necesidad de realizar una evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011 para buscar la

solución mediante la aplicabilidad de Estrategia para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga Tributaria.

Gerencia

La gerencia es un cargo que ocupa el director de una empresa lo cual tiene dentro de sus múltiples funciones, representar a la sociedad frente a terceros y coordinar todos los recursos a través del proceso de planeamiento, organización dirección y control a fin de lograr objetivos establecidos. El encargado de este departamento de gerencia es el Jefe de la empresa Networks 4U Integradores S.A.

Administración y contabilidad

Es la importancia de la administración contable en las empresas, que en la actualidad se ejercen distintas presiones por parte de los inversionistas para que cada entidad empresarial lleve a cabo la correcta administración contable dentro de su entorno administrativo.

La persona encargada del departamento de administración y contabilidad de la empresa Networks 4U Integradores S.A. Realiza las siguientes actividades:

- Facturación
- Manejo de cheques
- Sueldo por pagar a los empleados.
- Pago a proveedores.
- Pago al S.R.I

Operación y secretaría

Esta área tiene como objetivo brindar al jefe un apoyo incondicional con las tareas establecidas, además de acompañar en la vigilancia de los procesos a seguir en el área de mercadeo. La persona encargada de departamento de Operación y Secretaría de la empresa Networks 4U Integradores S.A. realiza las siguientes actividades:

- Cotización
- Envío de propuestas
- Organización de citas al jefe
- Mandar al obrero de viaje hacer el trabajo bien sea dentro o fuera de la ciudad.

Compras y ventas

El departamento de compras y ventas es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado. Este departamento anteriormente estaba delegado a otros departamentos principalmente al de producción debido a que no se le daba la importancia que requiere el mismo; ya que debe de proporcionar a cada departamento todo lo necesario para realizar las operaciones de la empresa.

Las personas encargadas del departamento de compras y ventas de la empresa Networks 4U Integradores S.A. realiza las siguientes actividades:

- Comprar los materiales que faltan para hacer los mantenimientos.
- Cotización para los clientes grandes como Mall del Sol.

Diagrama de causa - efecto

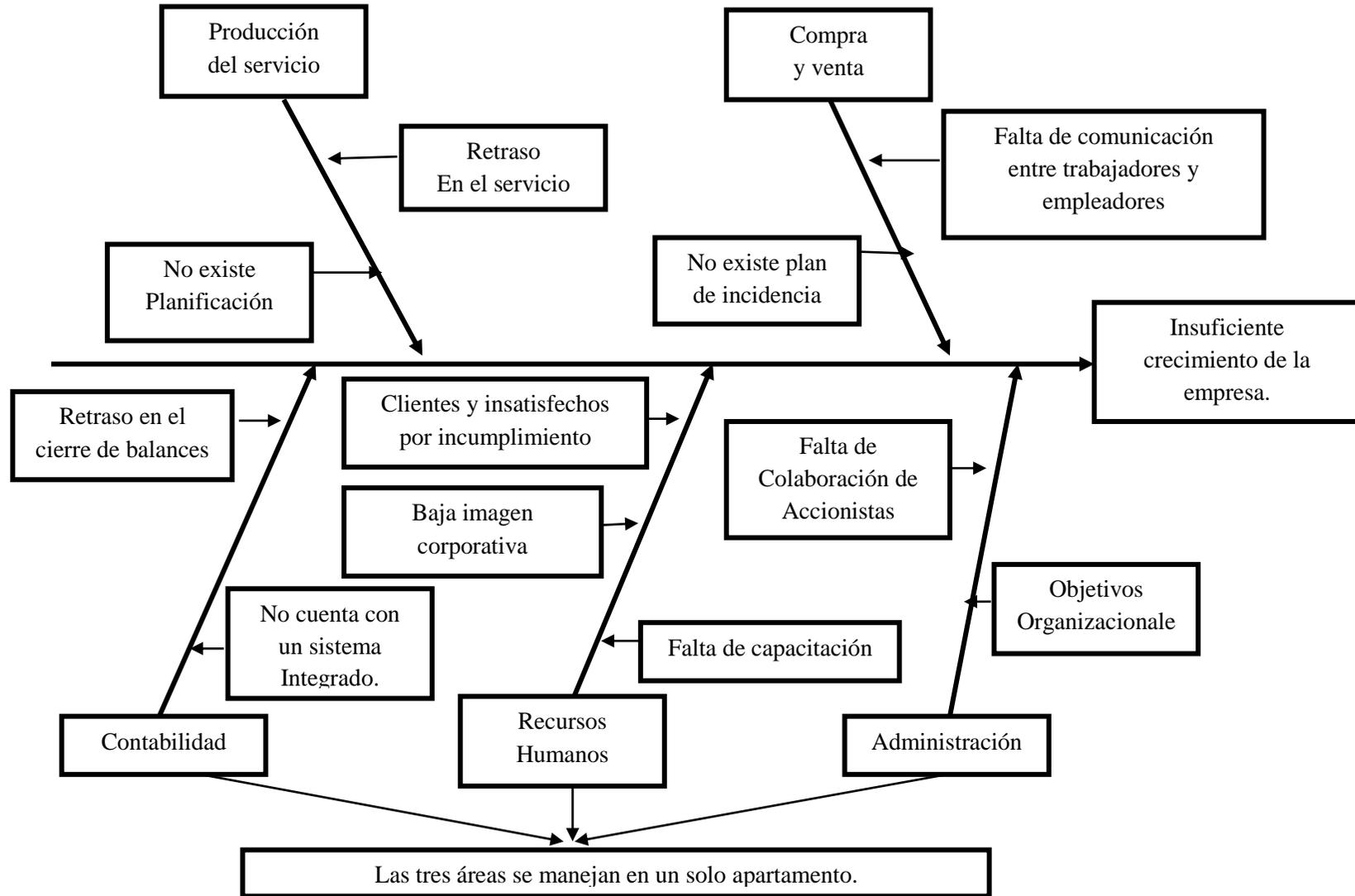
En el siguiente diagrama, se expresa gráficamente la problemática de la compañía, para lo cual se tomará como herramienta la causa-efecto o Diagrama de Ishikawa, con el fin recoger en un solo cuadro todas las causas del problema.

Se denomina Diagrama de Ishikawa, en honor al doctor Kaoru Ishikawa, que ha sido uno de los principales impulsores del CTC (Calidad Total) en Japón y en todo el mundo, y se puede decir que fue él quien inventó y empezó a usar sistemáticamente el diagrama de causa-efecto.

La mejor manera de utilizar ésta herramienta es a través de la participación de todos los miembros de la empresa en que se trabaja y lograr que todos los participantes vayan enunciando sus sugerencias. Las causas y efectos, se colocan en diversos lugares. El resultado obtenido será un Diagrama en forma de Espina de Ishikawa. Que incluye en él los siguientes elementos: El problema principal que se desea analizar, el cual se coloca en el extremo derecho del diagrama.

"El diagrama de Ishikawa es una manera de identificar las fuentes de variabilidad. Para confirmar si una posible causa es una causa real, se recurre a la obtención de datos o al conocimiento que se tiene sobre el proceso."

Diagrama básico de Ishikawa aplicado a la Empresa Networks 4U Integradores S. A.



5

Elaborado por: Quimí Tivante Elizabeth Natividad - Soledispa Santos Karen Paola

Como se puede observar en el diagrama de Causa – Efecto, la potencial problemática que tiene la empresa es un mal manejo de sus áreas o departamentos, esto hace que la organización detenga su desarrollo y crecimiento como empresa.¹

Falta de planificaciones en las decisiones financieras de la empresa.

Cuando se termina un año es común hacer balances y formular los deseos del próximo. Podemos decir que es un buen momento para evitar repetir el próximo año los errores que hemos cometido en éste.

En el mundo empresarial siempre suceden cosas que como prioridades, no estaban contempladas. Sin embargo, en nuestra mano está el conseguir minimizar estos factores, planificando adecuadamente las actividades y necesidades de nuestra empresa.

Para cualquier empresa en funcionamiento, se deben tener claras las estrategias que marcan la actividad. La mejor forma de definir estas ideas es plasmándolas en una serie de objetivos determinados y alcanzables; que nos sirven para crear un plan de negocio, que será nuestra guía en la operatividad diaria. Como último escalón se obtienen las necesidades financieras. Muchas veces se han tenido ideas brillantes pero no se han podido materializar por falta de recursos en ocasiones han fracasado proyectos porque no se ha medido correctamente las necesidades financieras y no se puede pagar deudas, por eso es la importancia de una buena planificación financiera.

La excelente identificación de las necesidades debería ser uno de los aspectos más importantes en la planificación financiera de cualquier empresa. Es preferible dedicar un tiempo considerable a identificar dichas necesidades correctamente que convertir el “apagar fuegos” en una actividad cotidiana. De esta manera reducimos la aparición de altos gastos financieros provocados por negociaciones desfavorables y anticipadas.

¹ **Fuente:** CAMPOS, Arenas Agustín. (2005). Mapas Conceptuales, Mapas Mentales.

La falta de comunicación entre trabajadores - empleadores y rendimiento de la empresa.

En muchas empresas no se toman atención a la comunicación eficaz que debe existir entre trabajadores y empleadores, no le ven la importancia que existe entre estas partes.

Al momento de que el trabajador se siente a gusto con las tareas que realiza, su rendimiento será mejor y esto hará que la productividad del bien o servicio que ofrece aumente.

En el ambiente de trabajo, una persona interactúa con sus compañeros, superiores, clientes, etc. De igual manera, recibe información, da o recibe instrucciones y se coordina con equipos de trabajo. Todas estas tareas y relaciones involucran la comunicación, de ahí la importancia de lograr una buena comunicación en nuestra empresa.

La comunicación es responsabilidad de cada empleado de la institución, porque todos participan de ella. La comunicación efectiva con empleados, clientes, accionistas y otros públicos es esencial para la empresa. Las relaciones con la gente se establecen al comunicarse efectivamente con ellos.

En las organizaciones existen relaciones comunicativas tanto con el ecosistema interno como con el externo en que se desenvuelve la empresa. Por eso hemos clasificado en dos niveles de comunicación empresarial:

- **Interna:** la que se da en el universo mismo de la organización, de la empresa con sus empleados.
- **Externa:** la que se da en el universo de la sociedad, de la empresa hacia el público en general, sus clientes fuertes y proveedores.

Sistema integrado para agilizar los procesos contables en la empresa.

En el mundo actual en que vivimos lo más importante para efectivizar el tiempo y recursos es mantener un sistema contable integrado.

El sistema de contabilidad integrado fue creado especialmente para facilitar la captura, proceso y mantenimiento de la información contable de una empresa. También permite la generación de múltiples reportes financieros importantes para la toma de decisiones. El objetivo principal, es que sea una herramienta que facilite la práctica contable; sin embargo los conocimientos básicos y primordiales de la contabilidad deben ser aplicados por la necesidad de cada empresa (departamento financiero). Además deben cumplir con todas las normas y requisitos de las Normas Internacionales Contables aprobadas por nuestro país.

Falta de planificación afecta la producción del servicio.

La falta de planificación afecta en todos los sentidos a la empresa, vamos a centrarnos en la productividad del servicio. Conociendo que todos los problemas se puede prever con una planificación y organización adecuada.

Por falta de planificación se pueden presentar las siguientes consecuencias:

- Trabajo adicional o extra debido a métodos ineficaces de producción o funcionamiento.
- Tiempo ineficaz por deficiencias en la dirección.
- Tiempo improductivo que el trabajador puede mejorar.

La empresa logra el objetivo de satisfacer la demanda en: cantidad, calidad, precio y por sobretodo tiempo, optimizando la utilización de gastos, materiales, recursos humanos, equipos e instalaciones. Procurando además el crecimiento de la actividad de la empresa a través del tiempo, organizando la producción.

Para optimizar es necesario planificar, de esta manera el gasto que suma valor agregado será más rentable.

Es fundamental la coordinación de ventas, almacenes y compras. Establecidas las necesidades del sector de ventas, se realiza la programación de la producción, se controla stock de insumos y materiales, se pide lo necesario para producir en tiempo y forma.

¿Es necesario que las áreas de contabilidad, recursos humanos y administración realicen sus labores de forma descentralizada a fin de agilizar los procesos y trámites correspondientes dentro de la empresa?

A través de la separación de los procesos y trámites contables la atención a los usuarios será de forma más ágil evitando que existan conflictos internos lo que daría una mala imagen de la empresa.

En la empresa Networks el departamento contable se encarga de los trámites necesarios en cuanto a pago de roles, facturaciones, pago a proveedores y la declaración de impuestos al S.R.I a diferencia del departamento de recursos humanos el cual es el encargado de la elaboración de contratos, contratación del personal para las diferentes áreas que requiere la empresa.

¿La elaboración de forma manual de los procesos contables afecta negativamente la imagen de la empresa?

La elaboración de los documentos contables de forma manual influiría positivamente, pero su elaboración toma mucho tiempo lo que afecta en la tramitación de documentos de la empresa y usuarios.

Es necesario que en la empresa Networks brinde una capacitación al personal del departamento contable en cuanto al uso del computador y programas que agilicen procesos contables de la empresa.

¿Es necesaria la capacitación del personal para que exista un buen servicio a los usuarios?

La capacitación de personal es vista como un medio de aprendizaje, al cual es dado al personal que labora en las empresas, esto con el objetivo de aumentar los conocimientos y cambiar las actitudes en el desempeño de su trabajo en ella, así mejorar el desarrollo personal y profesional del propio empleado.

A través de la capacitación al personal que labora en la empresa Networks se evita la acumulación de documentos, realización lenta de trámites contables por lo que el tiempo para la ejecución es de forma más ágil brindando así a los usuarios un servicio de calidad.

¿El retraso en la prestación de servicios a los usuarios afecta la imagen de la empresa?

Es uno de los problemas más frecuentes en muchas ocasiones no todo transcurre conforme a lo previsto y se producen problemas porque alguna de las partes no cumple con su obligación.

La falta del cumplimiento en la prestación del servicio al usuario, hace que estos se sientan insatisfechos debido a la demora por lo que se generan una mala imagen en cuanto a los servicios que brinda la empresa.

1.3 Formulación del Problema.

¿De qué manera incide la evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011, como una entidad encargada de generar servicios de mantenimientos de equipos y sistemas de comunicación y telecomunicaciones?

Una vez realizada la investigación en la Empresa Networks 4U Integradores S. A. de la Ciudad de Guayaquil se pudo constatar la falta de estrategia para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga tributaria, esto conlleva a proponer estrategias para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga tributaria.

Este aporte se considera significativo pues a través de los resultados de la evaluación se tiene un panorama claro de los sectores afectados de la empresa para tomar adecuadas decisiones con estrategias que permitan fortalecer sus procedimientos que beneficien a la empresa sin perjudicar al consumidor final.

1.4 Delimitación del Problema.

Campo: Contable

Área: Finanzas

Aspecto: Tributario y Financiero

Tema: Evaluación del Impacto Tributario en la Rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011.
Propuesta: Elaboración del manual de procesos para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga fiscal.

1.5 Justificación del Problema.

El presente proyecto es importante porque el problema puede surgir cuando se intenta concretar, medir o evaluar el impacto tributario. Determinar y hacer fácilmente comprensible cual es el nivel de rentabilidad alcanzado por una empresa en su evolución, o por otro lado, cual deberá ser el grado de rentabilidad que constituya el objetivo de estabilizarla hacia el futuro.

La importancia de la investigación acerca de Evaluación del Impacto Tributario en la Rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. comprende estrategias para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga Tributaria.

La evaluación del impacto tributario en la rentabilidad de la empresa, requirió de una investigación detallada y precisa sobre todos los aspectos relacionados con el sistema tributario, particularmente con el proceso de rentabilidad. La investigación realizada, generó un aporte valioso a la dicha empresa, además de generar nuevos y actualizados conocimientos en materia tributaria.

Se considera, que esta investigación puede servir de base para otras investigaciones de naturaleza similar, específicamente a las que compartan el enfoque cualitativo y cuantitativo, lo cual representa un aporte de gran escala.

Es significativo llevar a cabo la aplicación de este proyecto investigativo porque contribuirá a implementar estrategias para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga tributaria.

Esta investigación busca evaluar el impacto tributario en la rentabilidad de la empresa, ofreciéndoles a través de sus resultados información para que la misma fortalezca sus procedimientos y tomen decisiones apropiadas para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga tributaria.

1.6 Sistematización de la Investigación.

ANÁLISIS FODA

FORTALEZA

- Compromiso e identificación con el cliente.
- Tecnología de punta.
- Equipos de calidad.
- Plan de beneficios a los empleados.
- Trabajo en equipo.
- Infraestructura adecuada.
- Continúa capacitación de los trabajadores en nuevas tecnologías.

OPORTUNIDADES

- Mercado en crecimiento.
- Lealtad de clientes actuales.
- Posibilidad de incursionar en nuevos segmentos del mercado.
- Grupo administrativo consciente de las necesidades de cambio.
- Tecnología disponible en el mercado que permite aumentar eficiencia y reducir costos.
- Interés del entorno para fortalecer el área servicios de mantenimiento de la empresa.

DEBILIDADES

- Ausencia de un Plan estratégico que dirija las actividades de la empresa.
- Falta de comunicación entre trabajadores y empleadores.
- Falta de capacitación de los empleados para el manejo de los equipos y sistemas de comunicación y de telecomunicación.
- Desorganización por los roles desempeñados por los empleados.
- El área de contabilidad, recursos humanos y administración se manejan en solo departamento.
- No cuentan con un sistema integrado.

AMENAZAS

- Clientes insatisfechos por incumplimiento de los servicios.
- Tecnología constantemente cambiante.
- Competidores con precios más bajos.
- Falta de preparación en sistemas de comunicación de punta que vayan de la mano con la tecnología, inclinada al área de mantenimiento de equipos.
- Eventos de capacitación que no cumplen las expectativas trazadas.
- Distorsiones que a veces se dan del concepto del mantenimiento de equipos.
- Políticas tributarias.
- Disminución de precios en la competencia informal.

¿De qué manera beneficiaría la evaluación del Impacto Tributario de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011, y cuáles serán los posibles efectos de los impuestos?

Los permanentes cambios en la legislación tributaria, obliga a Networks analizar su impacto y buscar estrategias inmediatas para disminuirlo.

¿Cómo puede conocerse la situación de la empresa desde un enfoque tributario, de mercado, laboral y de productividad?

Para opinar con certeza sobre la situación tributaria y la productividad de una empresa, no es suficiente analizar los datos internos. Es necesario complementar un análisis mediante el conocimiento del entorno donde se desenvuelve la empresa, como son: las condiciones del mercado, localización de la empresa con respecto a las fuentes de abastecimiento de materiales, mano de obra, vías de comunicación, condiciones políticas tributarias, entre otros, que tienen gran influencia en la empresa.

¿Por qué influye la política económica en las decisiones financieras de la empresa?

La política económica influye en las decisiones financieras porque los objetivos básicos de cualquier compañía debe ser analizar con anticipación las medidas que en un momento posibilitará la toma de decisiones para minimizar el riesgo futuro y así evitar posibles crisis en la empresa.

¿Cómo impacta la incorporación de estrategias de mercado en el plan financiero de la empresa Networks 4U Integradores S.A.?

La incorporación estratégica le proporcionará la dirección que guiará la misión y los objetivos de la empresa Networks S.A. al facilitar el desarrollo de los planes para sus áreas funcionales, se debe considerar las acciones necesarias para lograr los resultados deseados, y estos se obtendrán a la medida que generen finanzas para incentivar la inversión.

¿Qué repercusión financiera tiene el impacto tributario en la empresa Networks 4U Integradores S.A.?

Las dificultades de establecer el impacto tributario en la empresa Networks 4U Integradores S.A. son grandes, y ciertamente mucho más profundas de lo que se hubiese pensado. Estas dificultades se originan en elementos que da al sector una complejidad prácticamente única. Las repercusiones son muy habituales en el sector financiero, identificarlas puede llegar a ser una tarea difícil; a esto se suma, el problema de determinar qué mecanismos de coordinación pueden ser capaces de resolverlos de una manera favorable para la empresa.

1.7 Objetivo General De La Investigación.

- Determinar la influencia del impacto tributario, a través de la investigación a realizar, para aumentar la rentabilidad de la empresa.

1.8 Objetivos Específicos de la Investigación.

- Diagnosticar el proceso de control que se aplican en las gestiones operativas, de administración y financieras para la revisión del desempeño diario en las actividades de la empresa Networks S.A.

- Establecer los procesos tributarios que tienen inconsistencias determinando las normas tributarias que deben aplicarse para evitar errores.
- Establecer los procesos de control interno para evaluar los aspectos negativos que afectan la rentabilidad de la empresa y así poder tomar las correspondientes medidas correctivas.
- Mejorar el grado de confiabilidad en el proceso de emisión de los estados financieros de la empresa, mediante procesos de control realizados en el departamento financiero para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga fiscal.

1.9 Limites De La Investigación.

- Los datos obtenidos serán del periodo 2010-2011.
- La información de la empresa es confidencial por lo que su acceso es limitada.

1.10 Hipótesis General.

La carga tributaria causa impacto en la liquidez de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011.

1.11 Identificación De Las Variables.

Variable independiente

Evaluación del Impacto Tributario para aplicar estrategias que mejoren y garanticen la calidad de servicio de la empresa hacia sus clientes.

Variable dependiente

Rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011.

1.12 Operacionalización de las variables.

Variables		Dimensiones	Indicadores
Independiente	Evaluación del Impacto Tributario	Estimación de los ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir.	<ul style="list-style-type: none">• Análisis del impacto tributario.
Dependiente	Rentabilidad de la Empresa	Es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos.	<ul style="list-style-type: none">• Vínculo que existe entre el lucro económico de determinada acción y los recursos que son requeridos.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes Referenciales y de Investigación.

Todos los impuestos en mayor o menor medida afectan los incentivos y pueden alterar el comportamiento de los consumidores o trabajadores, de tal forma que se reduce la eficiencia económica. Un sistema tributario ideal debería minimizar en la medida de lo posible los efectos negativos sobre la eficiencia económica.

Por no desincentivar la actividad, se entiende que los impuestos no deben cambiar las decisiones económicas de los individuos sujetos a tributos. El exceso de imposiciones surge, porque la pérdida de bienestar total que genera el impuesto en el individuo con la modificación en su comportamiento, es superior a la pérdida de bienestar producida por la disminución de la renta disponible que conlleva el pago del impuesto.

Antecedentes de los tributos.²

De la realidad jurídica la ley tributaria, surge la relación entre la esencia de la comunidad política y el deber impositivo de los ciudadanos, cuyo origen lo determinamos en los siguientes puntos:

- a) La necesidad que tiene todo ser humano de desenvolverse como parte integrante de la sociedad la que pertenece, ya que por si mismo no puede atender a sus propias necesidades, sin ayuda de otros.

² **Fuente:** SANTISTEVAN, FERNANDO, (2010). *“Tributación y Beneficios Sociales”*. Editorial Nueva Luz. Guayaquil. (Página 11)

- b) Constitución y desarrollo de las condiciones, materiales y espirituales, para su estabilidad en la vida de la comunidad y el perfeccionamiento de su personalidad como fuerza creada en el dinamismo del estado.

Dentro de la propiedad comunitaria, el Estado dispone de la riqueza nacional, para alcanzar el bien común. Para el régimen de propiedad de los individuos, el sistema tributario posibilita que ellos aporten al financiamiento de las cargas públicas.

- c) En el derecho tributario contemporáneo, el impuesto no constituye una carga fiscal proporcional a las necesidades del estado, sino una carga social de la propiedad privada.

¿Qué hace necesario los impuestos?³

Los especialistas en macroeconomía, recomiendan en las últimas épocas que para controlar la inflación, es necesario incrementar los impuestos o reducir el gasto público.

El pago de tributo, reduce los ingresos de los contribuyentes y como el consumo depende de este, naturalmente disminuye esto ocasiona una baja mayor del ingreso nacional que a la vez ocasiona la baja de precios y salarios.

Sin desechar este instrumento de política economía, se hace necesario buscar instrumentos más eficientes.

³ **Fuente:** SANTISTEVAN, FERNANDO, (2010). *“Tributación y Beneficios Sociales”*. Editorial Nueva Luz. Guayaquil. (Página 11)

¿Qué es el impuesto? ⁴

Contribución de carácter obligatorio, sin contraprestación de beneficios directos, no recuperables, que el gobierno u organización seccionales autorizados por la ley recaudan para fines públicos, es como define la enciclopedia básica de administración, al impuesto.

Particularmente lo defino como la contribución que en base a sus ingresos, realizan todos los individuos, para que el estado atienda sus necesidades.

¿Qué elementos caracterizan el impuesto?

- Tienen carácter general
- El estado lo aplica en virtud de su soberanía.
- Tienen que pagarlo todos los que se encuentran en la condición que la ley contempla al ser sancionado.
- Hace referencia al pago de todo los servicios que presta el estado.
- Carece de contraprestación especial e inmediata por parte del estado.
- La obligación de contribuir se basa en el hecho de que el ciudadano forma de una sociedad políticamente organizada.
- Tiene naturaleza colectiva.

Estos elementos se reducen a dos aspectos fundamentales:

(a) Legalidad del impuesto: Es decir que solo la ley puede definir básicamente el objeto del tributo.

(b) Generalidad del impuesto: Por el impuesto las personas son iguales en igualdad de condiciones de capacidad contributiva.

⁴ **Fuente:** SANTISTEVAN, FERNANDO, (2010). *“Tributación y Beneficios Sociales”*. Editorial Nueva Luz. Guayaquil. (Página 11)

Es obligatorio porque el contribuyente tiene que cumplir con el pago. Es generado y pagado a favor de la colectividad y no por un servicio especial.

¿Cuáles son las características de un impuesto?

- Debe ser equitativo: Simple, cómodo y económico.
- Debe producir recaudación adecuada y segura.
- Precisa no arbitrarias.
- No debe desanimar la actividad empresarial.
- Debe estar planificado, programado y organizado de acuerdo a principios económicos financieros.

Clasificación de los impuestos.⁵

Los hay de muchas clases pero mencionaremos los más conocidos y empleados:

Proporcional: El que tiene la misma tasa en todos los niveles de ingreso.

Directo: El que recae directamente sobre la propia persona o sobre lo que constituye prolongación del mismo. Ejemplo: Las propiedades.

Indirecto: El que recae sobre determinadas acciones de producción o consumo del sujeto o contribuyente del estado.

Sobre la renta: El que grava al ingreso líquido imponible personal.

Sobre el consumo: Comprende a los tributos de consumo interno transacciones mercantiles y prestación de servicios a la producción y derechos arancelarios y aduaneros.

⁵ **Fuente:** SANTISTEVAN, FERNANDO, (2010). *“Tributación y Beneficios Sociales”*. Editorial Nueva Luz. Guayaquil. (Página 12)

Sobre las sociedades anónimas: Grava a las utilidades de las compañías anónimas.

Sobre la propiedad: Grava a todos los bienes raíces dentro de la jurisdicción territorial. En el Ecuador, el impuesto del 6% es actualmente municipal.

Sobre el valor agregado I.V.A.: Es una modalidad del impuesto general a las ventas servicios sobre los bienes a medida que se incrementa su valor pasando por el proceso de producción, hasta su distribución y consumo.

Impuesto especial aduanero: Es el gravamen ad-valorem o derecho constante en los aranceles de adunas. Tarifas fijas que se aplican sobre las unidades físicas de las mercaderías que ingresan o salen de la jurisdicción aduanera.

Aparte, hay: Impuesto al valor agregado, capitales en giro, registro de capitales, créditos externos, a los espectáculos públicos, de alcabalas, herencias, legados y donaciones, 2 x 1000 a capitales declarados, operaciones de créditos, derivados de petróleo, para obras de servicios específicos, juntas de beneficencia.

Problemas y defectos

Todos los tributos presentan inconvenientes ya que están limitados, por la resistencia que puede surgir cuando los impuestos se consideran excesivos; esto da lugar a una declaración tributaria fraudulenta o a la evasión de la carga.⁶

Antecedentes de Networks 4U Integradores S.A.

Networks 4U es una Empresa de servicios, en cual fue creada por el sistema empresarial, con seis años de trayectoria en el ámbito de integración de sistemas de cableado estructurado, redes multimedia, seguridad electrónica, telefonía y electricidad.

⁶ **Fuente:** SANTISTEVAN, FERNANDO, (2010). *“Tributación y Beneficios Sociales”*. Editorial Nueva Luz. Guayaquil. (Página 13)

Su filosofía consiste en ofrecer soluciones integrales, de tal manera que nuestros clientes se benefician al obtener descuentos especiales por compra en paquetes y evitan los desfases técnicos y financieros al no utilizar contratistas diferentes.

Nuestra mano de obra tiene el valor agregado de 2 a 10 años de garantía y nuestros productos entre 1 y 20 años dependiendo del fabricante.

Lista de servicios y productos que ofrece Networks 4U:

- Diseño y construcción de redes multimedia, y cableado estructurado en las marca quest, siemon, panduit, belden, unicom, etc.
- Venta y servicio técnico de equipos de telefonía marca Panasonic, intelbras.
- Venta, integración y servicio técnico de equipos de telefonía ip.
- Controles de acceso biométricos y convencionales.
- Sistemas de vigilancia electrónica, cámaras espía y visión nocturna.
- Cercos eléctricos.
- Diseño y construcción de redes eléctricas.
- Distribución e instalación de ups marca powercom, delta, general electrics.
- Distribución e instalación de diademas.
- Diseño e instalación de luminotecnía.

- Consultoría para mejora y optimización de telecomunicaciones y ahorro de energía.
- Video conferencia.
- Sistemas de calidad de energía.
- Sistema de puesta a tierra.

2.2 Plano Teórico Referencial

Las actividades empresariales efectuadas por Personas Jurídicas y Naturales se ven afectadas por la carga tributaria que impacta en la rentabilidad de estos negocios, ante los cuales el sujeto pasivo no puede más que planear estrategias para atenuar dicho impacto.

En la Universidad Salesiana, sede en Ecuador se realizó un proyecto sobre: “Las Retenciones en la Fuente y su impacto en el Capital de Trabajo aplicado en las Empresas”, cuyos autores son: CPA. Johanna Villacreses y el Ing. Marco Jara, en este proyecto de investigación se habla con claridad acerca de los contribuyentes como Empresas de la Ciudad de Cuenca que cumplen con sus actividades económicas y por ende debe cumplir con el pago de impuestos establecidos por el gobierno del país, a esto hay que agregar que para el desarrollo de toda actividad económica es fundamental que las empresas puedan generar ingresos que representan un capital de Trabajo para cada una de ellas.

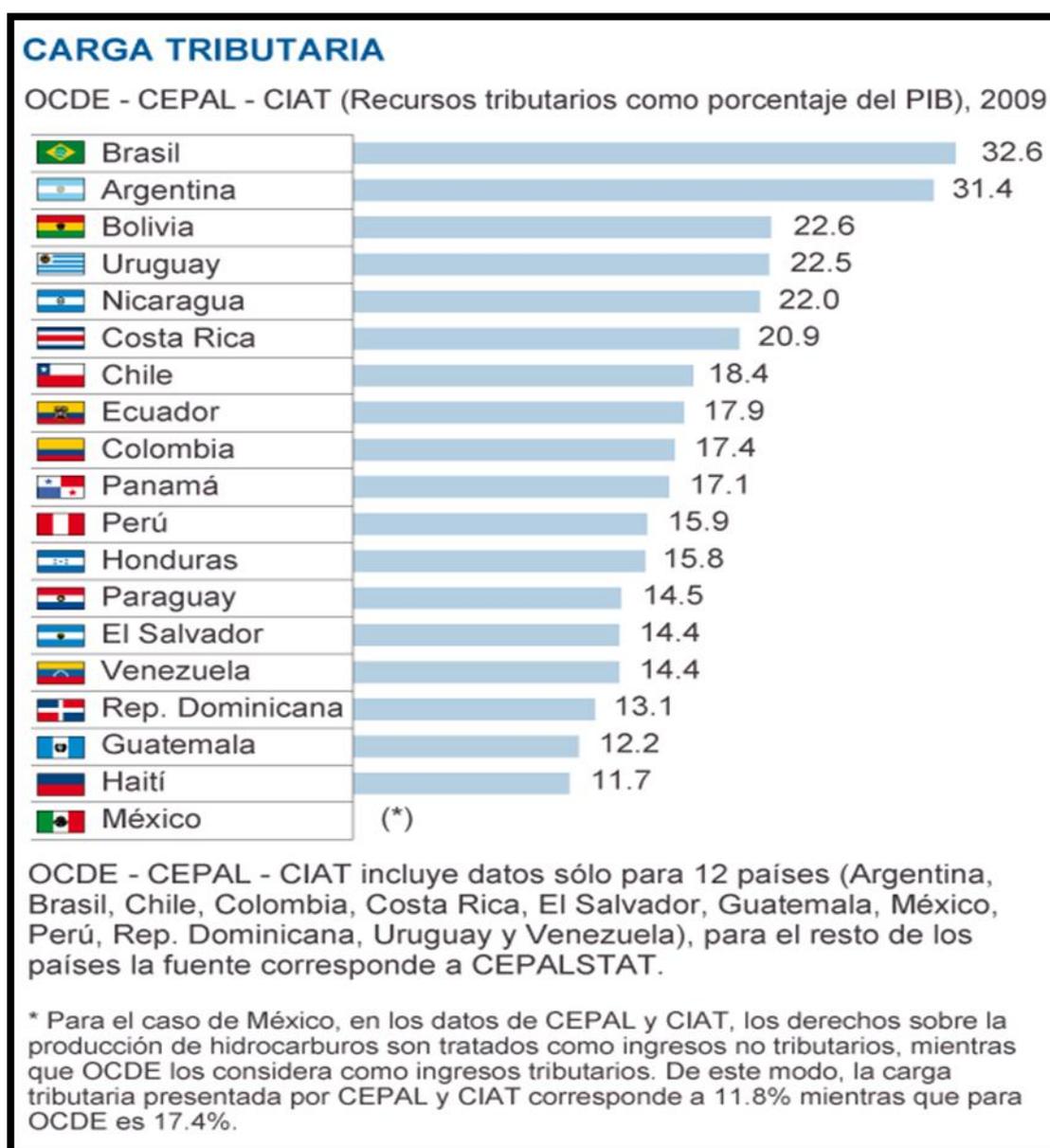
Los autores aducen que el problema radica en el excesivo cobro de impuestos o en la forma de aplicarlos sobre el capital de trabajo fundamental para el desarrollo de todas las actividades económicas de los contribuyentes; es por este motivo que realizan un análisis de los principales Impuestos que afectan de una manera significativa al capital de trabajo de las empresas del país para poder establecer las soluciones

adecuadas, para que toda empresa tenga las pautas de poder realizar una mejor gestión y evitar las pérdidas que se ocasionan por la elución o evasión tributaria.

A continuación se muestra la carga tributaria de doce países que fueron tomadas del periódico “El País”

Grafico # 1

CARGA TRIBUTARIA DE DOCE PAISES



El documento atribuye la mejora de la recaudación impositiva al fuerte crecimiento económico, que se registró sobre todo en la última década, a una mejor gestión de las administraciones tributarias y a la imposición de gravámenes a los recursos naturales. Por ejemplo, Argentina ha aplicado altos tributos a la exportación de petróleo y materias primas agrícolas, mientras que países como Perú y Chile han elevado las regalías que pagan las mineras.

“A pesar de estas mejoras, siguen existiendo brechas significativas entre América Latina y los países de la OCDE”, afirma el estudio. La media de los de ingresos tributarios en porcentaje del PIB en los países de la OCDE alcanza el 33,8%, frente al 19,2% de los latinoamericanos.

“Como los países de la región aún disfrutan de condiciones económicas relativamente fuertes, es el momento de considerar la realización de reformas que generen recursos estables a largo plazo para que los Gobiernos puedan financiar el desarrollo”, recomienda el documento. Colombia, Panamá, Honduras, Nicaragua y Ecuador han emprendido recientes reformas tributarias, mientras que Guatemala y Costa Rica han fracasado en el intento.

En Latinoamérica los impuestos sobre la renta y los beneficios empresariales alcanzan el 28% de los ingresos tributarios totales de la región, después de crecer cinco puntos porcentuales desde 1990, pero aún están por debajo del nivel de la OCDE (33%). Los gravámenes al consumo, como el IVA y los que se aplican a las ventas, han subido hasta el 35% del total, frente al 20% en la OCDE. Perdieron terreno los impuestos sobre consumos específicos, que representan ahora el 15%. Las contribuciones a la seguridad social apenas suponen otro 15%, frente al 27% en la OCDE.

Entre los países que más éxito han obtenido en la recaudación tributaria figura Brasil, donde los impuestos representan el 32,6% del PIB, y Argentina, con el 31,4%, según recoge el informe. En cambio, les queda mucho por hacer a Guatemala, con el 12,2%; República Dominicana, con el 13,1% y El Salvador y Venezuela, ambos con el 14,4%, según advierte el documento conjunto. Haití apenas recauda impuestos por el 11,7% de su PIB. Otras economías grandes afrontan sus propios retos, como Chile

(18,4%), Colombia (17,4%), México (11,8%, si se excluyen los ingresos petroleros) y Perú (15,9%).

No obstante, no siempre una mayor recaudación de impuestos se traduce en una menor desigualdad. Depende de quiénes los paguen y qué destino se les da. “Los sistemas tributarios progresivos y con efecto de mejoras en la distribución resultan ser la excepción en los países de Latinoamérica”, advierten los economistas Jorge Gaggero y Darío Rossignolo en una investigación publicada por el Centro de Economía y Finanzas para el Desarrollo de Argentina. En este trabajo, ambos autores señalan que el índice Gini, de desigualdad social, desciende después del cobro de impuestos en Costa Rica, Panamá, México, Uruguay y Argentina, pero sucede lo contrario en República Dominicana, El Salvador, Guatemala, Honduras, Bolivia y Perú.⁷

Carga tributaria de la empresa Networks.

Network 4U Integradores contribuye con un porcentaje del 4 % anual en relación a las ventas del negocio, procura seguir al máximo los requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas con relación a documentación que es objeto de Impuestos sean estas Notas de Venta y/o Facturas ticket etc. Porque de esta manera ayuda y contribuye a que todas las personas o empresas de las que necesita sus servicios estén obligadas a usar la documentación que Reglamenta la legislación Tributaria Ecuatoriana.

Todos los impuestos recaen sobre personas, gente que suministra su mano de obra y capital a la economía formal. No importa, relativamente, que los impuestos sean directos o indirectos, corporativos o personales. El capital y la mano de obra soportan todos los impuestos ya sea en forma de ingresos más bajos o en precios más altos.

⁷ **Fuente:** OCDE/ CEPAL / CIAT (2011) Estadísticas Tributarias en América

Evaluación del Impacto Tributario en la empresa y posibles efectos de los impuestos.

El sistema de Dirección que consta de Gerencia General asistido por la Gerencia Administrativa, hace que el estudio de los posibles impactos que debido a las nuevas Reformas Tributarias Una vez analizados se preverán medidas para poder soportar el impacto que afecta la situación del negocio.

Es muy importante mantener una tranquilidad en factores externos que de manera directa o indirecta intervienen: la seguridad de los derechos de la propiedad, también de la estabilidad monetaria con relación al precio del mercado como pueden ver existen algunas competencia para eso debe existir un sistema tributario que favorezca el crecimiento económico ya que la tarea difícil de la política tributaria es elevar los ingresos en forma tal que se cause el menor daño posible a la economía.

Eso significa diseñar un sistema tributario que preserve los incentivos individuales para la actividad productiva incentivos para el empresariado y para trabajar, ahorrar, invertir, aprender, inventar y crear.

Situación de la empresa desde un enfoque tributario y de productividad

Se debería aplicar por norma legal la normatividad contable para que se sienta menos el impacto tributario en la contabilización de las transacciones.

El enfoque tributario esta en el ámbito de lo contable en dos momentos:

1) Al momento de realizar una planificación.- Una práctica sana seria conocer el impacto tributario de las transacciones que se produce en la empresa y como saber afrontarlas eligiendo las formas que da la ley. Es importante destacar que la norma tributaria en muchas situaciones da la posibilidad de aplicar la economía de opción, como por ejemplo; depreciación, determinación de los costos, reconocimiento de los ingresos por venta de bienes a plazo, etc.

2) Al momento de realizar la liquidación.- La determinación adecuada de la base imponible, implica reconocer el impacto tributario de las operaciones realizadas en un determinado periodo tributario.

2.3 Marco Legal

- **CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR**

TITULO XII

DEL SISTEMA ECONOMICO

CAPITULO 3

DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO

Art. 256.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

Art. 257.- Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley.

- **LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

TÍTULO PRIMERO

IMPUESTO A LA RENTA

CAPÍTULO I

NORMAS GENERALES

Art. 1.- Objeto del impuesto.- Establecerse el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Art. 3.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. (...)- Partes relacionadas.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

1) La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.

- 2) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 3) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 4) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- 5) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- 6) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 7) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 8) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- 9) Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien

realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

Serán jurisdicciones de menor imposición y paraísos fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas.

En el reglamento a esta Ley se establecerán los términos y porcentajes a los que se refiere este artículo.

Art. 7.- Ejercicio impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

Capítulo X

RETENCIONES EN LA FUENTE

Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.- Los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento.

Art. 45.- Otras retenciones en la fuente.- Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta.

El Servicio de Rentas Internas señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado.

Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención.- La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de

retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones y entregar los comprobantes en favor del retenido, será sancionado con las siguientes penas:

1.- De no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario

2.- El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el artículo 100 de esta Ley; y,

3.- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario.

En caso de concurrencia de infracciones, se aplicarán las sanciones que procedan según lo previsto por el Libro Cuarto del Código Tributario.

El retraso en la entrega o falta de entrega de los tributos retenidos conlleva la obligación de entregarlos con los intereses de mora respectivos y será sancionado de conformidad con lo previsto en el Código Tributario.

Título Segundo

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Capítulo I

OBJETO DEL IMPUESTO

Art. 52.- Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 56.- Impuesto al valor agregado sobre los servicios.- El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.

Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

- 1.- Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos. Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos;
- 2.- Los de salud, incluyendo los de medicina propagada y los servicios de fabricación de medicamentos;
- 3.- Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda, en las condiciones que se establezca en el reglamento;
- 4.- Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura;
- 5.- Los de educación en todos los niveles;
- 6.- Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos;
- 7.- Los religiosos;

- 8.- Los de impresión de libros;
- 9.- Los funerarios;
- 10.- Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros;
- 11.- Los espectáculos públicos;
- 12.- Los bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos;
- 14.- Los que se exporten. Para considerar una operación como exportación de servicios deberán cumplirse las siguientes condiciones:
- a) Que el exportador esté domiciliado o sea residente en el país;
 - b) Que el usuario o beneficiario del servicio no esté domiciliado o no sea residente en el país;
 - c) Que el uso, aprovechamiento o explotación de los servicios por parte del usuario o beneficiario tenga lugar íntegramente en el extranjero, aunque la prestación del servicio se realice en el país; y,
 - d) Que el pago efectuado como contraprestación de tal servicio no sea cargado como costo o gasto por parte de sociedades o personas naturales que desarrollen actividades o negocios en el Ecuador;
- 15.- Los paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador.
- 16.- El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes;
- 17.- Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría;
- 18.- Los de aero fumigación;
- 19.- Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.
- 20.- Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios mencionados en el numeral 1 del artículo 55 de esta Ley, y en general todos los productos perfectibles, que se exporten así como los de faenamiento, cortado, pilado, trituración y, la extracción por medios mecánicos o químicos para elaborar aceites comestibles.

22.- Los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, en grupo, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito terrestres; y,

23.- Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1.500 dólares en el año. Los servicios que se presten a cambio de cánones, alícuotas, cuotas o similares superiores a 1.500 dólares en el año estarán gravados con IVA tarifa 12%.

2.4 Marco conceptual

RENTABILIDAD.- es un elemento que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener excelentes resultados. Podemos decir que se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Lawrence J. y Joehnk M. (2005), determinó que “una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable”⁸

Una empresa es rentable cuando los ingresos son mayores que los gastos. A pesar que no se ha quedado en la comprobación en un momento dado, sino que es mejor evaluar la posible evolución de la rentabilidad en el tiempo. Por ejemplo, puede que la empresa no sea rentable durante los dos primeros años pero que a partir de ese momento lo sea.

Los inversores, deciden invertir en un instrumento dado o en otro en función de sus expectativas de rentabilidad. La rentabilidad esperada es un factor importante a la hora de elegir una inversión adecuada.

⁸ **Fuente:** Lawrence J. y Joehnk M. (2005) en su libro “Fundamentos de inversiones”.

Lo ideal al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos, para así conocer la posible rentabilidad que permitirá establecer y tomar decisiones de acuerdo a los objetivos de la empresa

Componentes de la rentabilidad.

La rentabilidad de una inversión puede proceder de más de una fuente. La fuente más común o el pago periódico de dividendos o intereses.

La otra fuente de rentabilidad es la apreciación en valor, la ganancia obtenida de la venta de un instrumento de inversión por un precio superior al original de compra. Se le llama a esas dos fuentes de rentabilidad flujos de rentas y ganancias de capital (o pérdidas de capital), respectivamente.

El uso de la tasa de rentabilidad es preferido generalmente al uso de la rentabilidad en términos monetarios. Las tasas permiten la comparación directa de diferentes tamaños y tipos de inversiones.

Por qué la rentabilidad es importante.

La rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión: permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que se necesita.

Por eso tenemos los resultados:

Resultados históricos.- Aunque la mayoría de la gente reconoce que los, resultados pasados no garantizan resultados futuros, estarían de acuerdo que los datos del pasado a menudo proporcionan una base importante para formular las expectativas de futuro. De hecho, una práctica común en el mundo de las inversiones es mirar

cuidadosamente los resultados históricos de un instrumento dado cuando se formulan expectativas acerca de su futuro.

Los tipos de interés y otras medidas de rentabilidad financiera son las utilizadas más frecuentemente.

Rentabilidad esperada.- Al final, cuando tomamos decisiones de inversión lo que importa es el futuro. Por consiguiente, la rentabilidad esperada es una medida de resultados vital. Lo que se piensa que la inversión generará en el futuro, es lo que determina lo que se debe estar dispuesto a pagar por ella. Los factores claves son las características internas y fuerzas externas.

Pérdidas y ganancias con las propuestas tributarias.

Las personas ganan y pierden según, las Reforma a la Ley Tributaria. La mayor parte de los impuestos introducen una "cuña" entre lo que vale la actividad productiva para los consumidores y lo que en realidad reciben (luego de pagar impuestos) los que suministran la mano de obra y el capital. Los impuestos sobre la renta desestimulan el proceso de creación de riqueza que conduce a un aumento del ingreso.

La gente generalmente tiene que producir más para ganar más, las empresas, deben competir en la producción del mayor valor al costo más bajo posible. En realidad, los tributos son a menudo uno de los costos más grandes de hacer negocios, indiferentemente si el costo parece recaer sobre el negocio mismo, o sus clientes, trabajadores o accionistas.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Método de Investigación.

El término Método se deriva de las raíces griegas “metas” = hacia y “odos” = vía, camino, con lo cual podemos decir que significa designar el camino hacia algo para alcanzar un fin.

El método es importante para la investigación porque:

- Nos permite trabajar con orden,
- Ayuda a economizar tiempo y esfuerzo,
- Contribuye a la obtención de buenos resultados,
- Se puede decir que es una condición necesaria.

Para elegir el método más adecuado a utilizarse en la investigación dependerá en gran medida de:

- Tipo del problema que se plantea,
- La forma en que el investigador quiera abordarlo,
- Los objetivos y orientación que el investigador desee darle,
- La naturaleza de las variables y el nivel de control que se lleve a cabo.

A continuación detallamos los métodos de investigación que existen:

- 1) **Investigación Científica.**- La investigación científica es una serie de pasos que conducen a una búsqueda de conocimientos usando métodos y técnicas. Para eso tenemos los métodos siguientes:

- ✓ **Exploratoria:** Son investigaciones que pretenden darnos una visión general, algo aproximado de una determinada realidad.
Este método lo utilizamos cuando el tema escogido ha sido muy poco explorado y ha sido difícil la formulación de hipótesis precisas o de ciertos aspectos. Es muy útil cuando aparece un nuevo fenómeno, o los recursos que dispone el investigador son insuficientes; lo utilizaremos en el capítulo IV.
- ✓ **Descriptivas:** Nos ayuda a describir características fundamentales de conjuntos homogéneos o iguales de fenómenos, utilizando criterios mediante programas especializados que nos permitan saber su estructura o comportamiento. Se lo utilizo en el Marco Teórico correspondiente al capítulo II de la presente investigación.
- ✓ **Explicativas:** Aquellas investigaciones donde el principal objetivo es determinar los orígenes o las causas de un determinado conjunto de fenómenos. Se puede decir que este es el tipo de investigación donde se profundiza más nuestro conocimiento de la realidad ya que el por qué de las cosas, por lo que el riesgo de cometer errores aumenta notablemente, lo utilizaremos en el Marco Teórico que es el capítulo II, y el problema del capítulo I.

2) Métodos empíricos de la Investigación.

Los métodos de investigación empírica, representan un nivel en el proceso de investigación el cual su principal contenido es basado fundamentalmente en la experiencia, sometido a cierta elaboración racional y expresado en un determinado lenguaje.

- ✓ **Método de la Observación Directa.-** La observación científica consiste en la percepción directa del objeto de investigación.

La observación científica presenta las siguientes cualidades, que lo diferencian de la observación espontánea y casual como son; la observación científica se orienta hacia un objetivo o fin determinado. El observador debe tener un conocimiento completo del proceso, fenómeno u objeto a observar, para que sea capaz, dentro de seleccionar aquellos aspectos que son susceptibles a ser observados y que contribuyen a la demostración de la hipótesis.

Debe ser cuidadosamente planificada donde se tiene en cuenta además de los objetivos, el objeto y sujeto de la observación, los medios con que se realiza y las condiciones donde se produce el fenómeno, así como las propiedades y cualidades del objeto a observar.

✓ **Método Experimental.-** Es el más complejo y eficaz ya que nace como resultado de la técnica y conocimiento.

El hecho de que en el experimento el investigador provoca el proceso o fenómeno que desea emprender, hace que el método experimental presente toda una serie de ventajas sobre los restantes métodos empíricos, estas son:

- Separación y aislamiento de las propiedades en las cuales presta atención para su estudio, del medio que pueda ejercer influencia sobre ellas.
- Posibilidad de estudio del proceso o fenómeno en condiciones variadas
- Reproducir el experimento.

La experimentación en el Proceso de la Investigación Científica crea la posibilidad de estudiar exhaustivamente los nexos o relaciones entre determinados aspectos del mismo, y poner de manifiesto las causas condicionantes de la necesidad de dicho fenómeno.

Técnicas de la investigación.

Técnica.- es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cuales se efectúa el método. La diferencia entre método y técnica consiste en que el método; es el conjunto de pasos y etapas que debe cumplir una investigación y este se aplica a varias ciencias mientras que, técnica; es el conjunto de instrumentos en el cual se efectúa el método.

La técnica es indispensable en el proceso de la investigación científica, ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación, la técnica pretende los siguientes objetivos:

- Ordenar las etapas de la investigación.
- Aportar instrumentos para manejar la información.
- Llevar un control de los datos.
- Orientar la obtención de conocimientos.

En cuanto a las técnicas de investigación, estudiaremos de dos formas generales: técnica documental y técnica de campo.

La técnica documental, permite la recopilación de información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos. Incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental a que hacen referencia.

La técnica de campo, permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la práctica en la búsqueda de la verdad objetiva.

Para Networks, vamos a utilizar esta técnica ya que es necesaria su utilización, puesto que es aquella que emplea básicamente la información obtenida a través de las técnicas de observación, entrevista y cuestionario, las cuales son necesarias para dar una solución al problema planteado.

En la investigación de campo es el investigador quien recoge los datos directamente de la realidad, los obtiene directamente de la experiencia práctica.

La técnica de observación, consiste como su nombre mismo lo indica en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación.

La técnica la entrevista, es la parte más importante dentro de una investigación ya que consiste una conversación que tiene un propósito definido, con ella obtenemos datos de los hechos para información y comprobamos la información que ya tenemos receptada.

La investigación de campo es la que se realiza en la Empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011. Aquí se obtiene la información de primera mano en forma directa, para buscar soluciones y mejoras a fin de disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga Tributaria.

Es necesaria la técnica del trabajo de campo, para lograr el máximo grado posible de objetividad en el conocimiento de la realidad en la Empresa Networks 4U Integradores S.A. y determinar el problema para buscar la solución precisa.

3.2 Población Y Muestra.

Población.-Podemos definirla como un grupo de personas u objetos que poseen una característica en común para la realización de una investigación.

La organización estructural de la empresa es pequeña, por lo que la población sólo cuenta con un total de 7 personas, como vemos en la siguiente tabla:

Tabla N° 1
POBLACIÓN EN ESTUDIO

PERSONAL	NUMERO
Gerente general	1
Contador	1
Asistente contable	1
Recepcionista	1
Personal Operativo	3
Total	7

Elaborado por: Elizabeth Quimí y Karen Soledispa.

Muestra.-Es la unidad de análisis, o subconjunto representativo y suficiente de la población, que será objeto de observaciones entrevistas, aplicación de encuestas, experimentación, etc. Que vamos a llevar a cabo según nuestro problema planteado.

En este caso, la muestra es la totalidad del universo, es decir 7 personas.

3.3 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.

Para obtener los datos, se utilizó:

- Observación
- Cuestionario
- Entrevista

Observación.-La observación se utiliza fundamentalmente para obtener información primaria de los fenómenos que se investigan y para comprobar los planteamientos formulados en el trabajo.

Observar es tomar conciencia de un hecho o fenómeno en todas sus manifestaciones, identificando el significado del objeto o fenómeno investigado.

En la observación se puede apreciar dos formas de procedimientos: Estructurada y No Estructurada.

- 1) **Estructurada.**-Especifica con detalle lo que se va a observar y la forma en que se van a registrar las mediciones. Es adecuado su uso cuando el problema de investigación son claramente definidos y se especifica la información que se busca.
- 2) **No Estructurada.**- El observador supervisa todos los aspectos del fenómeno que parecen ser importantes al tema en cuestión sin especificar detalles de antemano. Se utiliza más en la investigación exploratoria.

Existen variedad de modelos de fichas de observación, ya que se van creando en base a los objetivos y tema de investigación, como el que observaremos a continuación:

Gráfico # 2

FORMATO DE FICHA DE OBSERVACIÓN

RESUMEN GENERAL DE LAS OBSERVACIONES REALIZADAS							
Actividades Observadas	Elementos Observados	Parámetros Evaluativos: 1-3					
		BUENO	%	REGULAR	%	MALO	%
5	Presentación oportuna de los Estados Financieros			1	67		
	Análisis de los Estados Financieros			1	67		
	Presentación de declaraciones mensuales.					1	33
	Mala aplicación de porcentaje de retención					1	33
	Pago de multas e interés en las declaraciones					1	33

Cuestionario.- Llamamos cuestionario a un conjunto preguntas debidamente ordenadas que se contestan por escrito, respecto de una o más variables a medir, debe ser fácil de comprensión para obtener respuestas reales. Es el instrumento más utilizado en cuanto a la recolección de datos.

Con los cuestionarios buscamos obtener información de parte de quien las responde, para que pueda servir a quien pregunta o a ambas partes.

A continuación detallamos algunos riesgos que se pueden dar en la aplicación de cuestionarios:

- ✓ La falta de sinceridad en las respuestas (esto se da por tratar de causar una buena impresión o “disfrazar la realidad”).
- ✓ Se puede dar una tendencia de decir “SI” a todo.
- ✓ La sospecha de que la información pueda ir en contra del encuestado, de alguna manera.
- ✓ La falta de comprensión de algunas preguntas o palabras.
- ✓ La influencia de la simpatía o la antipatía tanto con el investigador como con el asunto que se investiga.

Los actores de la investigación, es decir al personal que conforma la empresa Networks se les hizo preguntas por escrito sobre un tema determinado de una manera clara, sencilla y objetiva.

Se utilizó la técnica del cuestionario en nuestra empresa Networks 4U con la totalidad de los empleados (Gerente, Contador, Auxiliar contable y personal de producción y servicios), sumando 7 personas, los modelos de cuestionarios aplicarse fueron los siguientes:

Gráfico No. 3

**FORMATO DE CUESTIONARIO APLICARSE EN NETWORKS 4U
GERENTE - PERSONAL ADMINISTRATIVO - SERVICIOS**

N°	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
1	¿Cree Ud. que la carga tributaria afecta la rentabilidad de la empresa?			
		SI	NO	DESCONOCE
2	¿Se implementan estrategias para aminorar el impacto tributario en la empresa?			
		SI	NO	DESCONOCE
3	¿La rentabilidad de la empresa se verá afectada si existe un aumento en su carga tributaria?			
		SIEMPRE	POCAS VECES	DESCONOCE
4	¿Se están diseñando estrategias que fomenten la rentabilidad y liquidez para mejorar la imagen de la empresa?			
		SIEMPRE	POCAS VECES	NUNCA
5	¿Piensa Ud. que el análisis de liquidez facilita la realización de estudio para conocer la situación financiera de la empresa?			
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
6	¿Qué tan a menudo se analizan las posibilidades de incursionar en nuevos segmentos del mercado para obtener más rentabilidad?			
		ANUAL	MENSUAL	NUNCA
7	¿Cuándo realizan un estudio de mercado para conocer el entorno en el que se desarrolla la empresa?			
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
8	¿Los empleados brindan un buen servicio para mantener la lealtad de los clientes generando mayor rentabilidad?			
		SI	NO	DESCONOCE
9	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia?			

Gráfico No. 4

**FORMATO DE CUESTIONARIO APLICARSE EN NETWORKS 4U
CONTADOR - AUXILIAR CONTABLE**

N°	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		
		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NUNCA
1	¿Cuenta el departamento contable con la información adecuada y a tiempo para la elaboración de sus estados financieros?			
		SI	NO	RARA VEZ
2	¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias?			
		SI	NO	NUNCA
3	¿En los últimos años se han recibido notificaciones por parte del SRI?			
		FRECUENTE	NO MUY FRECUENTE	POCAS VECES
4	¿Cree Ud. Que necesita de una constante capacitación a fin de poder cumplir a cabalidad con las normas tributarias?			
		SI	NO	FALTA INFORMACION
5	¿Conoce Ud. cuáles son las consecuencias económicas, tributarias y administrativas en caso de presentar atrasos en sus declaraciones?			

- Cuestionario dirigido al Gerente - Personal Administrativo y de Servicios

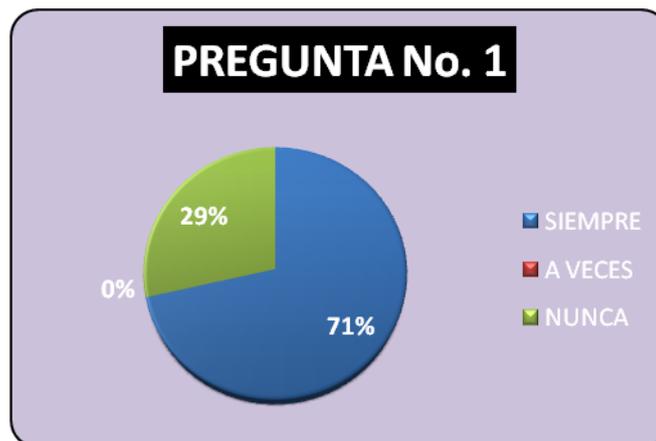
1. ¿Cree Ud. que la carga tributaria afecta la rentabilidad de la empresa?

Tabla # 2

CARGA TRIBUTARIA AFECTA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

OPCIONES	RESULTADOS	%
SIEMPRE	5	71.00
A VECES	0	0.00
NUNCA	2	29.00
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 5



Análisis: Como podemos observar en el gráfico No. 5, el 71.00 % de los empleados cree que los impuestos si generan afectación en cuanto a la rentabilidad de la empresa; mientras que el 29.00 % piensa que no hay mayor importancia si hablamos de rentabilidad.

Según la investigación de campo que realizamos en Networks nos dimos cuenta que si afecta significativamente la carga tributaria dentro de la rentabilidad, sea éstos relativamente por mora e intereses que se generan al momento de efectuar las declaraciones mensuales.

2.- ¿Se implementan estrategias para aminorar el impacto tributario en la empresa?

Tabla # 3

IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	1	14.00
NO	4	57.00
DESCONOCE	2	29.00
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 6



Análisis: Se observó que no se están implementando estrategias para reducir el impacto tributario con un NO del 57.00%, mientras que una parte mínima cree que SI dando el 14.00 % y el resto de la población desconoce sobre estas estrategias con un 29.00%

Los resultados indican que no hay conocimiento sobre el impacto tributario que recae sobre la empresa, puesto que no cuenta con un plan de mejoras en lo que se refiere a tributos.

3.- ¿La rentabilidad de la empresa se verá afectada si existe un aumento en su carga tributaria?

Tabla # 4
AFECCIÓN DE LA RENTABILIDAD

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	0	0.00
NO	5	71.00
DESCONOCE	2	29.00
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 7



Análisis: La mayoría de los encuestados nos indican que no se ve afectada la rentabilidad de Networks 4U Integradores S.A. si existe un aumento en la carga tributaria esto es en un 71.00% mientras que el 29.00% desconoce sobre esta situación.

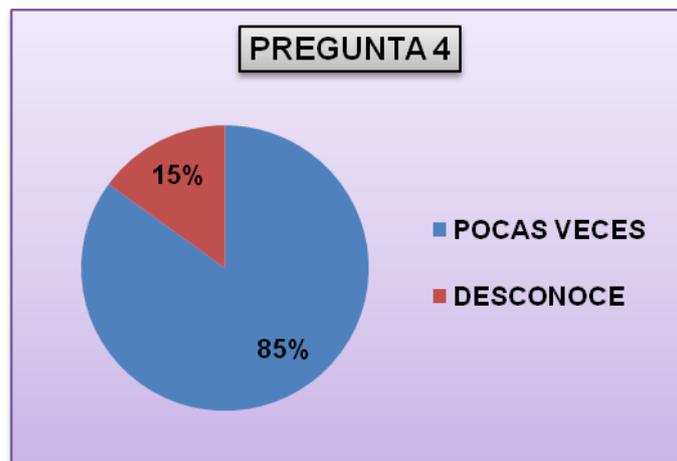
En base a los resultados del cuestionario, indican que si aumenta la carga tributaria no se verá afectada la rentabilidad ya que se espera que no cambien los valores correspondientes al IVA y retenciones en la fuente ante el Servicio de Rentas Internas.

4.- ¿Se están diseñando estrategias que fomenten la rentabilidad y liquidez para mejorar la imagen de la empresa?

Tabla # 5
DISEÑO DE ESTRATEGIAS

OPCIONES	RESULTADOS	%
POCAS VECES	6	85.00
DESCONOCE	1	15.00
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 8



Análisis: Como se puede apreciar en el gráfico, vemos que a pesar que han diseñado estrategias donde generan rentabilidad y por ende mayor liquidez mejorando la imagen de Networks 85.00%, no se han implementado dichas estrategias hasta la actualidad, por lo que habría que analizar cuáles son sus causas.

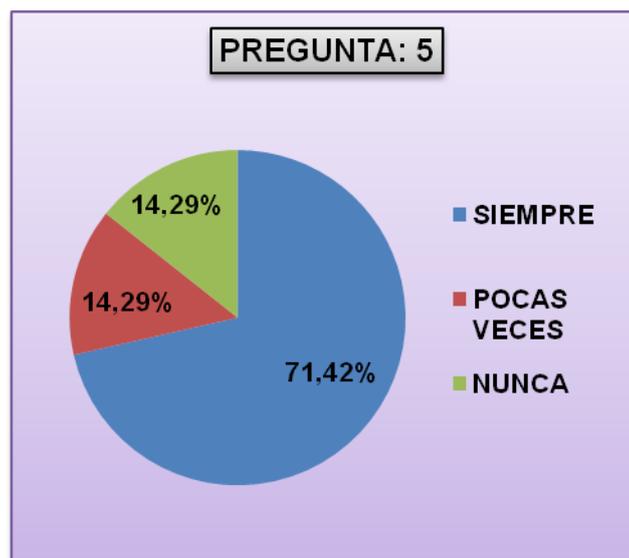
Networks a pesar de diseñar estrategias para fomentar la liquidez y rentabilidad de la empresa no las podido aplicar, debido que faltan los permisos de supervisión y autorización para que entre en vigencia.

5.- ¿Piensa Ud. que el análisis de liquidez facilita la realización de estudio para conocer la situación financiera de la empresa?

Tabla # 6
ANALISIS DE LIQUIDEZ

OPCIONES	RESULTADOS	%
SIEMPRE	5	71.42
POCAS VECES	1	14.29
NUNCA	1	14.29
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 9



Análisis: El gráfico nos está indicando que la información analizada por el contador y auxiliar contable con el 71.42% si es fiable para la toma de decisiones en cuanto a la liquidez e imagen de la empresa. Mientras el 28.58%, es decir la minoría del personal piensa de distinta manera, esto se debe a que es personal no fijo dentro de la empresa.

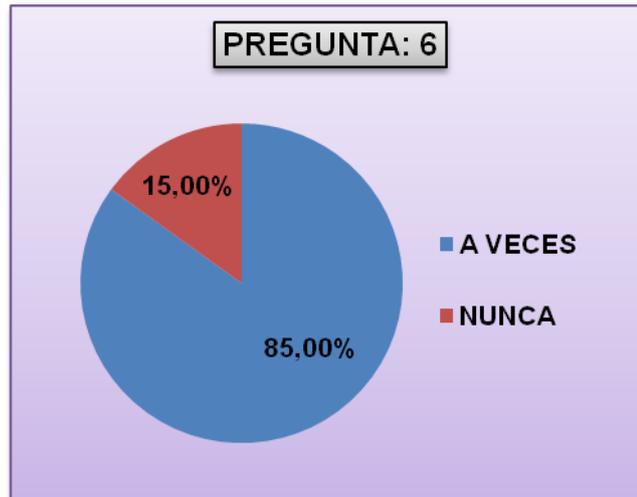
Networks en su gran mayoría si está realizando un análisis exhaustivo de la contabilidad para tener una visión clara y proceder a la buena toma de decisiones.

6.- ¿Qué tan a menudo se analizan las posibilidades de incursionar en nuevos segmentos del mercado para obtener más rentabilidad?

Tabla # 7
POSIBILIDAD DE INCURSIÓN EN NUEVOS
SEGMENTOS DEL MERCADO

OPCIONES	RESULTADOS	%
A VECES	6	85.00
NUNCA	1	15.00
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 10



Análisis: Podemos ver que los encuestados muestran en porcentaje A veces con un 85.00% y un Nunca del 15.00%, esto nos dice que se están analizando las posibilidades de nuevas sucursales pero no se llegan a ejecutar por falta de acción del gerente general.

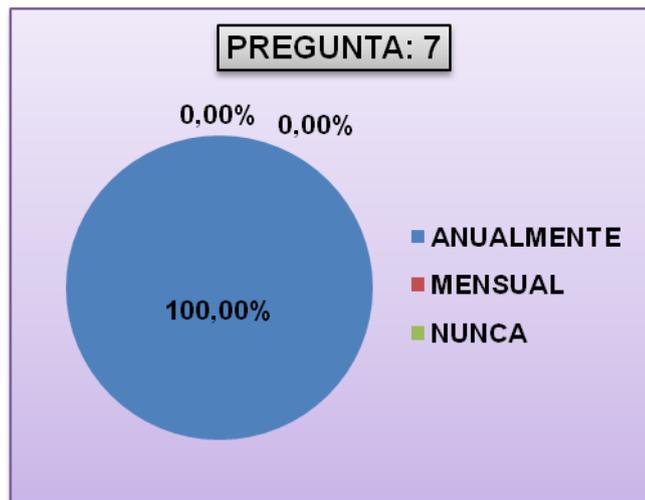
A fin de generar mayor liquidez en Networks, se está contemplando la posibilidad de seguir incursionando en nuevos segmentos de mercado, lo que lleva a definir nuevas metas en el mercado competitivo en el que nos desenvolvemos.

7.- ¿Cuándo realizan un estudio de mercado para conocer el entorno en el que se desarrolla la empresa?

Tabla # 8
ESTUDIO DE MERCADEO

OPCIONES	RESULTADOS	%
ANUALMENTE	7	100.00
MENSUAL	0	0
NUNCA	0	0
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 11



Análisis: El cuestionario nos revela algo interesante, según estadísticas el 100% indica que se realiza un estudio de mercado anual para conocer el ambiente donde se desenvuelve la empresa, a fin de conocer nuevos negocios y sus actividades que le generarían o no nueva competencia y poder tomar medidas oportunas y asertivas.

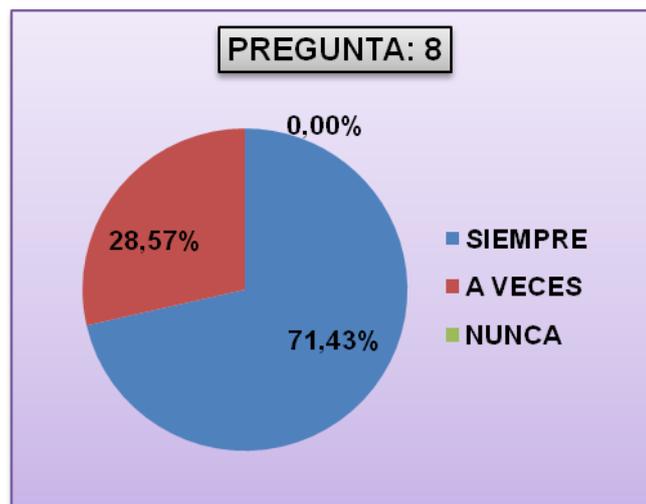
8.- ¿Los empleados brindan un buen servicio para mantener la lealtad de los clientes generando mayor rentabilidad?

Tabla # 9

SERVICIO

OPCIONES	RESULTADOS	%
SIEMPRE	5	71.43
A VECES	2	28.57
NUNCA	0	0.00
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 12



Análisis: Como observamos el buen servicio es esencial para que Networks genere mayor rentabilidad en el negocio dándonos un total de 71.43%, en menor proporción esta el 28.57% que dice que se ven más aspectos en la rentabilidad.

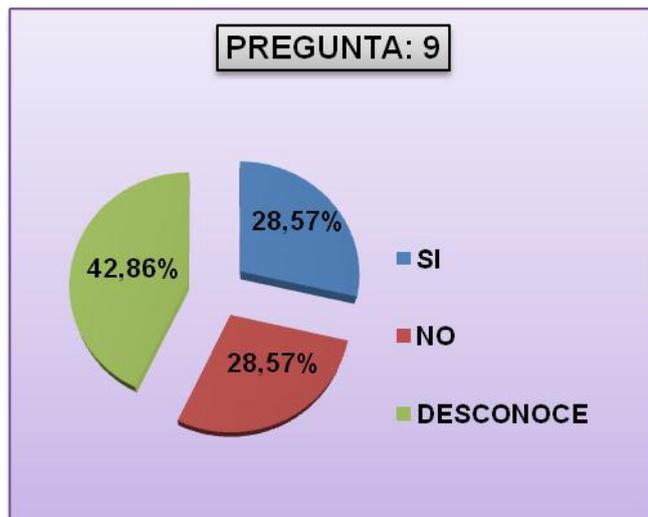
Esta variación de porcentaje se da por imprevistos, que como su mismo nombre lo indica nos estaban contemplados dentro del servicio programado, se pueden producir por causas naturales como el clima, condiciones de salud inesperadas.

9.- ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia?

Tabla # 10
PLAN DE CONTINGENCIA

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	2	28.57
NO	2	28.57
DESCONOCE	3	42.86
TOTALES	7	100.00

Gráfico # 13



Análisis: La gráfica muestra que no hay comunicación entre departamentos, lo que demuestra es que un 28.57% piensa que si se ha creado el plan de contingencia a fin de que la compañía siga siendo rentable, el 28.57% indica que no existe tal plan creando una inseguridad laboral y el 42.86% de los trabajadores desconoce del tema a tratar.

Podemos observar que la falta comunicación puede afectar la relación laboral dentro de la compañía, sería bueno hacer integraciones de grupo a fin de tener una convivencia y mejorar relaciones interpersonales.

➤ **Cuestionario dirigido al Contador y Auxiliar Contable.**

1. **¿Cuenta el departamento contable con la información adecuada y a tiempo para la elaboración de sus estados financieros?**

Tabla # 11

ELABORACION A TIEMPO DE ESTADOS FINANCIEROS

OPCIONES	RESULTADOS	%
SIEMPRE	0	0.00
CASI SIEMPRE	2	100.00
NUNCA	0	0.00
TOTALES	2	100.00

Gráfico #14



Análisis: Podemos observar que el 100% recae en la opción “casi siempre”, lo que quiere decir que en Networks se pueden presentar retrasos en el ingreso de la documentación ya sea por ventas o compras, surge por la pérdida del comprobante u olvido de entrega a la persona encargada, y por ende tardío en la elaboración de declaraciones mensuales, lo que me generaría a largo plazo gastos un poco elevados por concepto de moras e intereses.

2. ¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias?

Tabla # 12
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	2	100.00
NO	0	0.00
RARA VEZ	0	0.00
TOTALES	2	100.00

Gráfico # 15



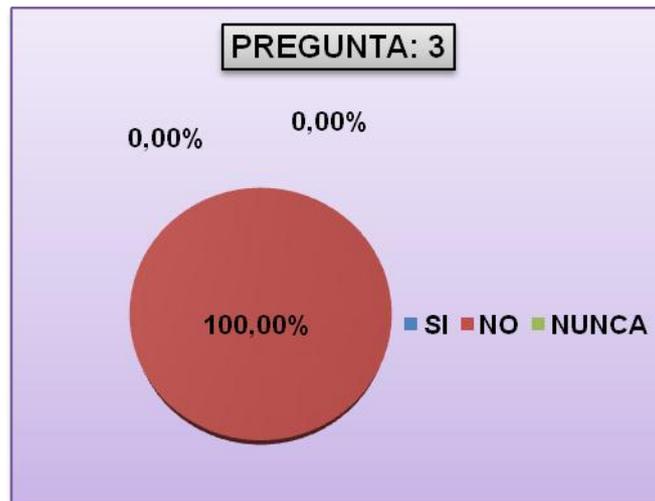
Análisis: Analizando los resultados el departamento financiero de Networks, si cumple al 100% en la obligación de sus tributos, pero con el retraso de la información se está generando menor rentabilidad por el pago de multas e intereses, afectando la liquidez de la empresa.

3. ¿En los últimos años se han recibido notificaciones por parte del SRI?

Tabla # 13
NOTIFICACIONES DEL SRI

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	0	0.00
NO	2	100.00
NUNCA	0	0.00
TOTALES	2	100.00

Gráfico # 16



Análisis: Los resultados nos reflejan que el no, tiene un 100% lo que nos indica que en Networks 4U a pesar de presentar las declaraciones si esta al día no se ha tenido ningún tipo de notificaciones por parte del SRI. Esto es algo considerado como positivo dentro de la empresa.

4. ¿Cree Ud. Que necesita de una constante capacitación a fin de poder cumplir a cabalidad con las normas tributarias?

Tabla # 14
CAPACITACIÓN DEL SRI

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	2	100.00
NO	0	0.00
TOTALES	2	100.00

Gráfico # 17



Análisis: Observamos que el si tiene un 100% cree que si debe existir capacitaciones constantes. Lo más recomendable dentro de cualquier compañía es tener capacitaciones constantes conforme van cambiando las leyes y resoluciones vigentes por parte del SRI, a fin de estar lo más actualizado posible dentro de este campo tan importante en nuestro medio.

5. ¿Conoce Ud. cuáles son las consecuencias económicas, tributarias y administrativas en caso de presentar atrasos en sus declaraciones?

Tabla # 15
CONSECUENCIAS EN EL RETRASO DE DECLARAR

OPCIONES	RESULTADOS	%
SI	2	100.00
NO	0	0.00
TOTALES	2	100.00

Gráfico #18



Análisis: Los resultados nos demuestran que un parte del dpto. Contable con el 100% si se encuentra capacitada sobre los impuestos y sus actualizaciones, la otra parte.

En cuestiones de tributos fiscales es obligación saber todo lo que concierne a declaraciones, plazos, atrasos, fechas de presentación, con el fin de no incurrir en incumplimientos ante el SRI.

Conclusiones del cuestionario:

Luego de haber analizado las respuestas del cuestionario con el gerente podemos concluir que la empresa necesita establecer nuevas políticas y reglamentos a fin de tener un mejor control interno con lo que respecta a documentos contables y la entrega de información.

También podemos deducir que lo ideal sería que el contador esté a tiempo completo a fin de supervisar y estar al pendiente de todos los sucesos y actividades que ocurren dentro del día a día.

Sería necesario que se autorice la asistencia a seminarios de capacitación al personal contable de Networks, ya que el Servicio de Rentas Internas está en constantes cambios y como empresa debe estar al tanto.

También notamos que anualmente se hace estudios de mercado para saber sobre los posibles competidores y analizar cuáles serían nuestras desventajas frente a los clientes, algo importantes es que donde se encuentran ubicados existen pocos negocios con igual actividad que se desempeña en Networks.

Entrevista.- Es la comunicación interpersonal entre el investigador y el sujeto escogido a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre determinado tema. Este método se considera eficaz por lo que permite tener una información más completa.

A través de una entrevista se puede explicar claramente que vamos a necesitar y si ocurre alguna interpretación errónea se las puede aclarar, obteniendo así una mejor respuesta.

Para que la entrevista sea exitosa, se tiene que cumplir con ciertos requisitos:

- La persona que va a responder debe tener la información requerida,
- La persona entrevistada debe tener la predisposición para contestar todo lo solicitado de una manera confiable y segura.

De la entrevista se obtienen las siguientes ventajas:

- Se pueden obtener datos relevantes y significativos.
- La información es mejor que cuando se obtienen sólo respuestas escritas.
- Su condición es verbal y oral, capta gestos, énfasis, tonos de voz, etc.
- Y por último, que puede ser aplicable a cualquier tipo de persona, incluso si tienen alguna limitación física que les impida escribir.

Como desventajas podemos resaltar las siguientes:

- Limitaciones en la expresión oral.
- Inhibición ante un entrevistador.
- No tenemos la certeza entre lo que se dice y lo que se hace.

La entrevista en Networks 4U fue aplicada básicamente al Gerente General, a fin de saber que tan informados estaban sobre la situación real contable y tributaria de la empresa, con el objeto de poder proporcionar medidas favorables a través de nuestra investigación.

Aplicamos el siguiente modelo de entrevista que ponemos a continuación, dándonos cuenta de todos los elementos necesarios mencionados anteriormente con el fin de obtener respuestas verdaderas, reales y precisas:

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A	
1.	¿Considera que la empresa necesita tecnología de punta para brindar un mejor servicio a los clientes?
2.	¿Cree usted que es importante el trabajo en equipo dentro de la empresa?
3.	¿Considera que los departamentos deben tener una infraestructura adecuada?
4.	¿Cree que usted que la empresa Networks debe estar a la par del mercado en crecimiento?
5.	¿Considera que brindar un buen servicio contribuye a mantener la lealtad de los clientes?
6.	¿Es importante fortalecer el área de servicios del área de la empresa según las necesidades que presenten los clientes?
7.	¿Es conveniente la elaboración de un plan estratégico para direccionar las actividades de la empresa?
8.	¿Está informado acerca de la presentación de las declaraciones al SRI?
9.	¿Cuáles son las acciones que toma en cuanto a pagos de multas e intereses por presentación tardía de declaraciones?

Entrevista a Gerente general

Se realizo una entrevista a profundidad al Gerente General, quien contestó algunas interrogantes relacionadas con la problemática de la empresa en cuanto a su manejo contable y tributario.

Entrevista dirigida al Gerente de la Empresa Networks 4U Integradores S.A.

- 1. ¿Considera que la empresa necesita tecnología de punta para brindar un mejor servicio a los clientes?**

Es muy importante mantener una tecnología moderna a fin de poder brindar el mejor servicio a nuestros clientes, para seguir delante de la competencia y mantener fijos a nuestros clientes, ya que son la fuente principal de nuestra compañía.

- 2. ¿Cree usted que es importante el trabajo en equipo dentro de la empresa?**

Sin duda alguna el trabajo en equipo es muy beneficioso dentro de una institución, sólo que debido a cuestiones de tiempo no se han podido organizar integraciones a fin de mejorar las relaciones interpersonales de los empleados.

- 3. ¿Considera que los departamentos deben tener una infraestructura adecuada?**

Definitivamente se debe tener todo lo necesario para poder trabajar eficazmente y brindar un servicio de primera, esperamos en años siguientes poder seguir creciendo nacionalmente.

4. ¿Cree que usted que la empresa Networks debe estar a la par del mercado en crecimiento?

Efectivamente debemos estar pendientes de los nuevos mercados, sobre todo los que están en el sector a fin de conocer que servicios ofrecen y poder tomar medidas a tiempo.

5. ¿Considera que brindar un buen servicio contribuye a mantener la lealtad de los clientes?

Considero que el servicio que se brinda es la imagen de la compañía, por lo que procuramos dar un buen trato personalizado y servicio post-venta al cliente satisfaciendo sus necesidades, para que tanto los grandes y pequeños nos prefieran a nosotros y así mantener su lealtad.

6. ¿Es importante fortalecer el área de servicios del área de la empresa según las necesidades que presenten los clientes?

Como dije anteriormente el servicio es nuestra imagen por lo que se habla con los operarios a fin de que sean cordiales, pacientes con los clientes, para que nos puedan recomendar y llegar a más personas o compañías.

7. ¿Es conveniente la elaboración de un plan estratégico para direccionar las actividades de la empresa?

Pienso que si es necesario tener un plan estratégico a fin de estar preparados con todas las novedades que se pueden presentar dentro del periodo, para que podamos solventar todas las necesidades que se vayan presentando en el camino.

8. ¿Está informado acerca de la presentación de declaraciones al SRI?

Estamos en comunicación con el contador, y estamos viendo la posibilidad de mejorar la entrega de información contable, a través de la evaluación que ustedes proponen, con la implementación de políticas y control interno para que no haya más inconvenientes por extravío o retraso en la presentación de información al Servicio de Rentas Internas.

9. ¿Cuáles son las acciones que toma en cuanto a pagos de multas e intereses por presentación tardía de declaraciones?

El inconveniente que se nos presenta es que el contador no pasa a tiempo completo, solo llega a supervisar por horas el trabajo que se está realizando, tenemos establecido su parte de responsabilidad por lo que se realizan sanciones a las personas implicadas.

Conclusiones de la entrevista

De manera general hemos podido notar y analizar que la empresa trata siempre de brindar el mejor servicio para seguir adelante con la competencia y mantener fieles a sus clientes.

La atención al cliente es lo primordial y la imagen del negocio por lo que siempre se tienen charlas y conferencias sobre cómo tratar y comportarse frente a todas las situaciones que se presenten.

Dentro de la empresa es necesario para los empleados estar en constante capacitación conforme van cambiando las leyes y resoluciones vigentes del Servicio de Rentas Internas, siempre y cuando éstas sean dentro de las operaciones en las que se desenvuelve la compañía.

3.4 Recursos, fuentes, cronograma y presupuesto para la recolección de datos.

Los recursos o los materiales que se utilizaron para desarrollar nuestro proyecto en Networks fueron los siguientes:

- Computadoras
- Laptops
- Pendrives
- Copiadoras
- Impresora Canon
- Papelería
- Internet
- Transporte

Las fuentes que utilizamos para nuestro trabajo de campo en Networks fueron:

1) Primarias, ya que pudimos obtener un contacto directo con la empresa y sus colaboradores, como veremos más adelante a través de observación, cuestionarios y entrevistas.

2) Fuentes Secundarias, son aquellas que se basan a partir de otras investigaciones obtenidas de documentos, libros, estadísticas, datos, etc. Para poder hacer correctamente cuestionarios y entrevistas nos preocupamos de estar preparadas y bien informadas con respecto a los temas a tratar a los encargados de Networks 4U.

El cronograma que se siguió para la recolección de datos:

Tabla # 16

CRONOGRAMA UTILIZADO EN RECOLECCIÓN DE DATOS

ENTREVISTA							
ACTIVIDAD	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12	ene-13
Elaboración							
Desarrollo							
ENCUESTA							
ACTIVIDAD	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12	ene-13
Elaboración							
Aplicación							
Tabulación							

El presupuesto que efectuamos para desarrollar nuestro proyecto en Networks estuvo conformado por:

Tabla # 17

PRESUPUESTO A UTILIZAR EN NETWORKS

CONCEPTO	VALOR
Papelería y fotocopias	\$ 147,00
Servicios telefónicos (convencional y celular)	\$ 99,00
Transportación	\$ 88,00
Servicios de computación	\$ 74,00
TOTAL	\$ 408,00

3.5 Tratamiento a la Información Procesamiento y Análisis.

Los pasos que se siguieron para procesar la información y luego proceder a su análisis fueron los siguientes:

1. Preparar Documentos para la Recolección de Datos;
2. Aplicar el Cuestionario para Recolectar la Información
3. Resultados del cuestionario.
4. Completar la información procesada con los resultados de la entrevista.

Los datos se han codificado con símbolos o letras a las diferentes alternativas de cada respuesta a fin de facilitar el proceso de tabulación, la misma que la hemos realizado de manera computarizada a través de gráficos estadísticos tipo circular, aplicando el programa de Excel.

A más del análisis estadístico hemos realizado un análisis descriptivo que consiste en un estudio individual de cada pregunta del cuestionario, que nos permitió hacer un examen en forma conjunta, en relación con la operatividad de las variables.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Título de la Propuesta.

Diseño de un manual de proceso para disminuir el impacto en la rentabilidad de la Empresa por causa de la carga fiscal de la empresa Networks S.A. de la ciudad de Guayaquil.

4.2 Justificación de la Propuesta.

La Reforma Tributaria para el año 2010-2011 trajo consigo la aprobación del Código Orgánico de la Producción, por lo que la propuesta se justifica a partir de la argumentación de que la reforma tributaria debió haber afectado directa e indirectamente el comportamiento de los contribuyentes se puede proceder a analizar los resultados sobre reformas tributarias y las implicaciones potenciales para la empresa, por eso es necesario una estrategia para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga Tributaria.

La situación económica financiera de empresa para el período de estudio fue diametralmente opuesta, ya que en el año 2010, la empresa prácticamente estaba sin liquidez y se tuvo que capitalizar para mantenerse activa y seguir en la actividad del negocio.

Los accionistas capitalizaron la empresa con un valor de 22,600 USD, y de esta manera potencializar el negocio y enrumbarlo al sendero del éxito habida cuenta que los mismos accionistas decidieron continuar a pesar de la crisis que se vivió en el año 2009 en nuestro país.

4.3 Objetivo Generales de la Propuesta.

- Establecer políticas y proceso el diseño de un manual de proceso para estandarizar, presentar de forma sistematizada y estrategias para disminuir el impacto de los impuestos en la rentabilidad de la empresa Networks 4U Integradores S.A. de la Ciudad de Guayaquil periodo 2010-2011, basándonos en el contenido, leyes y reglamentos emitidos por el SRI.

4.4 Objetivos Específicos De La Propuesta.

- Aplicar medidas para reducir los riesgos financieros detectando errores, fraudes o irregularidades y así poder corregir sus gastos y costos reales.
- Garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones, indicando los procedimientos a seguir a fin de obtener una correcta ejecución de las funciones y actividades de la empresa.
- Asegurar que todo el sistema de control interno disponga de mecanismos propios, de verificación, evaluación y examen crítico que rindan cuenta de su marcha, desarrollo proponiendo los ajustes y correctivos pertinentes.
- Apegarse a la misión, visión, objetivos y políticas trazadas por la Gerencia para cumplir con las metas fijadas y lograr un mayor rendimiento en la compañía.

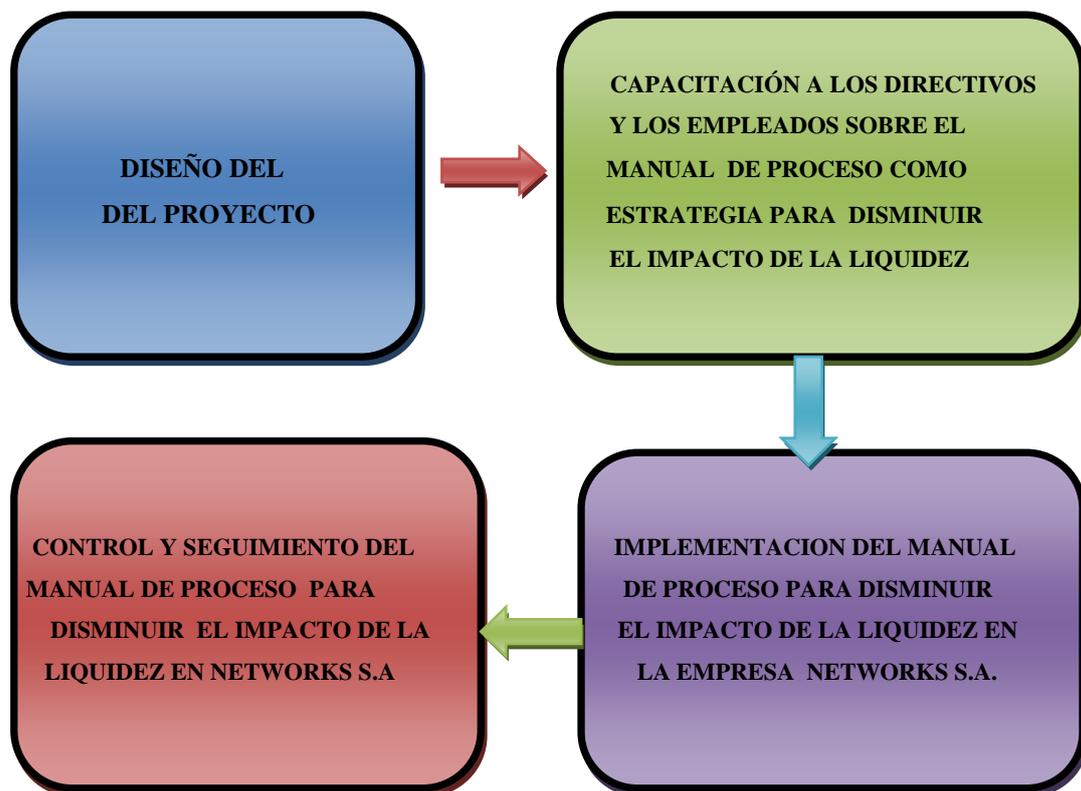
4.5 Hipótesis De Propuesta.

El Diseño de un manual de proceso disminuirá el impacto en la liquidez de la empresa Networks 4U Integradores S.A. por causa de la carga tributaria.

4.6 Listado de contenido y Estado de Resultado de la Propuesta.

Diseño de un manual de proceso para la correcta aplicación en la disminución del impacto en la liquidez de la empresa por causa de la carga tributaria de la empresa Networks 4U Integradores S.A., involucra el cumplimiento de los siguientes procesos que se muestran a continuación:

LISTADO DE CONTENIDO DEL MANUAL DE PROCESO DE LA PROPUESTA



4.7 Desarrollo De La Propuesta.

“Elaboración del manual de procesos para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga fiscal”.

Al momento de diseñar el manual de proceso para disminuir el impacto en la liquidez de la Empresa por causa de la carga tributaria se procede con el análisis situacional, a la vez nos refleja que con los archivos y sus documentos y demás problemáticas obtenidas en el análisis de los departamentos sea de carga sea impositiva no sea enfocada solamente al consumidor final.

Por estos motivos se considera indispensable aplicar en NETWORKS S.A. el diseño de un manual de proceso en el ámbito contable, con la finalidad de mitigar o eliminar las deficiencias anteriormente mencionadas.

Objetivos.

- Definir claras medidas de las funciones y responsabilidades de cada departamento mediante los organismos de control a para reducir los riesgos financieros de la empresa.
- Garantizar que se suministre información completa y exacta a través del correcto uso del manual de proceso con información oportuna y certera para la correcta aplicación de los impuestos de la empresa Networks.
- Diseñar un manual de proceso en la empresa Networks S.A. para contribuir a la mejora de la gestión operativa, administrativa y financiera.

Fases para la elaboración del manual de proceso.

1) Pasos para el Manual de Proceso:

Los pasos que se dan en la elaboración del manual de proceso son los siguientes:

Portada: Denominada caratula.

En el centro de la hoja se señalará el título del documento y; en el ángulo inferior derecho se incluirá la fecha de elaboración, es decir mes y año).

Índice:

Los punto a describir en la relación que especifique de manera sintética y ordenada los capítulos que constituye la estructura del manual de proceso, así como el número de hojas en que se encuentra ubicado cada uno de estos.

Introducción:

En NETWORKS S.A. la explicación que se dirige al lector sobre el contenido del manual de proceso con los fines y propósitos que se pretendan cumplir a través se ella, la forma en que se encuentra estructurado el documento con el propósito de lograr una mejor y mayor comprensión de la misma.

Objetivos del manual de proceso:

Definir el propósito final que se persigue a través de la implementación de este instrumento, de manera breve, claras y precisa para disminuir el impacto en la rentabilidad de la empresa.

Marco jurídico:

Constan de leyes, reglamentos, resoluciones y decretos, que faculta a una determinada área para establecer los procesos con la normatividad vigente. A continuación se detalla las normativas utilizadas:

- Ley de régimen tributario interno
- Reglamento a la ley de régimen tributario interno
- Código tributario
- Reglamento de comprobantes de venta

2) Descripción del proceso.

1. Objetivos del Proceso.

Establecer los mecanismos para la revisión y registros a través de la oportunidad y confiabilidad que se va a realizar en el manual de proceso.

2. Base Legal.

Normas aplicables al proceso, que se encuentran sustentadas en leyes, resoluciones, reglamentos, documentos y archivo.

3. Descripción rutinaria del proceso u operación y sus participantes.

Pasos que se deben hacer, cómo, cuándo y porqué, indicando quién sería la persona responsable de tal operación.

4. Diagramas de flujo del proceso.

Es aquí donde se muestran los respectivos flujogramas con los procesos de las operaciones.

3) Significado de figuras utilizadas en los flujogramas:

Entre las simbologías más utilizadas tenemos:





PORTADA

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES**

**“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA DISMINUIR EL
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA POR CAUSA DE LA
CARGA FISCAL DE LA EMPRESA NETWORKS S.A DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL.”**

JULIO 2013

ÍNDICE:

I.	INTRODUCCION.....	81
II.	OBJETIVO DEL MANUAL DE PROCESO.....	81
III.	MARCO JURÍDICO.....	81
IV.	PROCESO PARA LA CORRECTA APLICACIÓN DEL DISEÑO DEL MANUAL DE PROCESO.....	82
❖	PROCESO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA VALIDEZ DE UNA FACTURA AL MOMENTO DE GENERARSE UN BIEN SERVICIO.....	82-84
❖	PROCESO PARA EL LLENADO CORRECTO DE UN COMPROBANTE DE RETENCION.....	85-87
❖	PROCESO PARA LAS COMPRAS DE BIENES.....	88-93
❖	PROCESO PARA EL REQUERIMIENTO DE SERVICIOS.....	94-102
❖	PROCESO PAGO DE CAJA CHICA.....	103-107
❖	PROCESO DE SUELDOS Y SALARIOS.....	108-110
❖	PROCESO DE REPARACIONES Y MANTENIMIENTO.....	111-107

I Introducción.

La realización del proyecto del “Diseño de un Manual de Procesos en la empresa Networks S.A.”, es promover el proceso que ayude a garantizar integridad y demás documentos del departamento Contabilidad.

El manual de procesos nos ayuda a entender cómo se deben manejar la operatividad en los departamentos de una manera adecuada, correcta y oportuna. Los principales puntos a considerar son:

- Propósito, alcance y políticas
- Descripción del proceso

II. Objetivo del manual.

Proteger los recursos y activos de la empresa evitando su desaprovechamiento, pérdida y usos indebidos, propendiendo una adecuada administración por medio del eficaz cumplimiento del manual de procesos para obtener un impacto positivo en la disminución del impacto tributario y así tomar decisiones eficientes y a tiempo de alta gerencia.

III.Marco jurídico.

En el marco legal encontramos las siguientes leyes aplicadas dentro del manual de proceso como son:

- Código Tributario.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

PROCESO PARA LA CORRECTA APLICACIÓN DEL DISEÑO DEL MANUAL DE PROCESOS A FIN DE DISMINUIR SU IMPACTO TRIBUTARIO EN NETWORKS.

1. PROCESO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA VALIDEZ DE UNA FACTURA AL MOMENTO DE GENERARSE UN BIEN O SERVICIO.

OBJETIVO:

- Realizar la cancelación de las facturas relacionadas en un plazo establecido y conocer los pasos necesarios para determinar la validez de éstos documentos contables al momento de ser entregado por parte de los proveedores y evitar errores ya sea por fecha de caducidad o emisión.

BASE LEGAL:

- **Ley de Régimen Tributario Interno:**
Emisión de comprobantes de Venta; art. 103.
- **Reglamento para la aplicación de la L.R.T.I:**
Emisión de comprobantes de Venta; art. 41.
- **Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios:**
Comprobantes de Venta; Capítulo I (Artículo 1);
Sustento de Costos y Gastos; Capítulo I (Artículo 10);
Requisitos pre impresos para las facturas, notas de ventas, liquidaciones de compras y demás documentos contables; Capítulo III (Artículo 18)

PROCESAMIENTO # 1

- 1.** Nombre de la razón social o denominación de la empresa.
- 2.** Número de Registro Único de Contribuyentes.
- 3.** Denominación del documento contable (Factura)
- 4.** Dirección del establecimiento y matriz.
- 5.** Numero de autorización del S.R.I.
- 6.** Fecha de autorización.
- 7.** Fecha de caducidad.
- 8.** Datos de la imprenta.

GRÁFICO # 1



2. PROCESO PARA EL LLENADO CORRECTO DE UN COMPROBANTE DE RETENCIÓN.

OBJETIVO:

- Reconocer los pasos que surgieron de las falencias encontradas para llenar correctamente los comprobantes de retención, que impiden que el área realice sus actividades de una manera adecuada.

BASE LEGAL:

- **Ley de Régimen Tributario Interno:**
Comprobantes de Retención; art. 104
- **Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Doc. Complementarios:**
Requisitos pre impresos; Capítulo V, artículo 39
Requisitos de llenado para los Comprobantes de Retención; artículo 40.

PROCESAMIENTO # 2-1

- 1.** Apellidos y Nombres, razón social de la persona natural o sociedad a la cual se le efectuó la retención.
- 2.** Numero del Registro Único de Contribuyentes
- 3.** Impuesto por el cual se efectúa la retención; ya sea el impuesto a la renta o impuesto del valor agregado.
- 4.** Numeración impresa del comprobante debe estar en forma secuencial.
- 5.** El valor de la transacción que contribuye la base para la retención.
- 6.** El porcentaje aplicado para la retención.
- 7.** Valor del impuesto retenido.
- 8.** Ejercicio fiscal que corresponde la retención
- 9.** La fecha de emisión del comprobante de retención.
- 10.** La firmas de responsabilidad.

GRÁFICO 2-1



3. PROCESO PARA LAS COMPRAS DE BIENES.

OBJETIVO:

- Evaluar el procedimiento que se debe realizar al momento de una adquisición de un bien en lo concerniente a salvaguardar los activos y a la confiabilidad de la empresa.

BASE LEGAL:

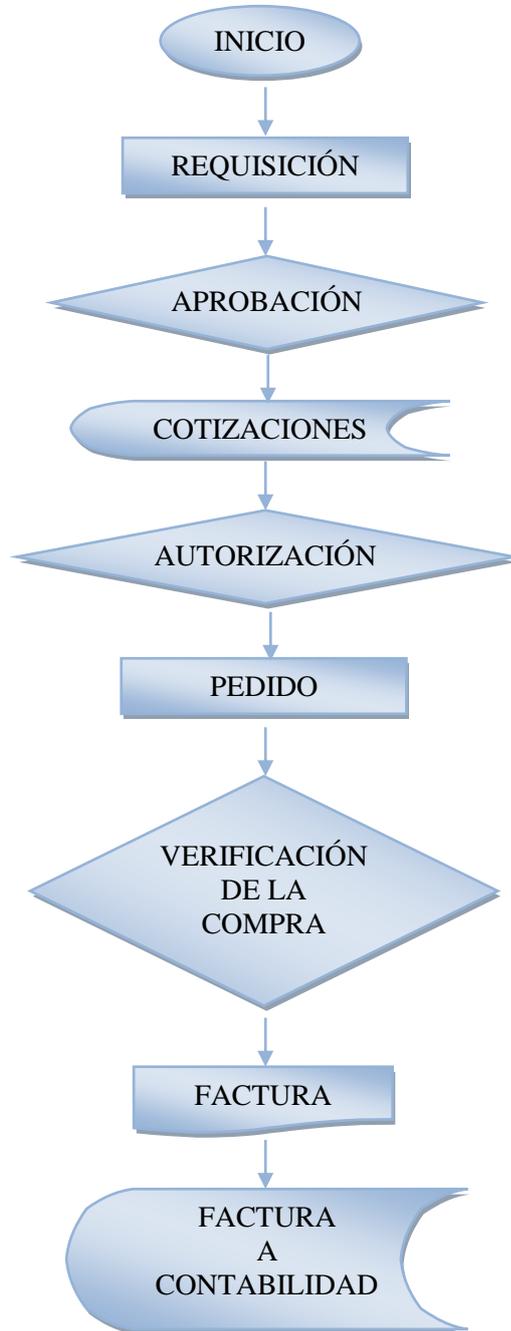
- **Ley de Régimen Tributario Interno:**
Deducciones; art. 10
- **Reglamento para la aplicación de la L.O.R.T.I:**
Deducciones generales; art. 27

PROCESAMIENTO # 3-1

Área: Compras

1. Orden de requisición
2. Verificación
3. Solicitud de cotizaciones
4. Autorización de la compra
5. Realización del pedido
6. Verificación de la compra
7. Recepción de facturas y artículos
8. Envío de la factura a contabilidad

GRÁFICO 3-1

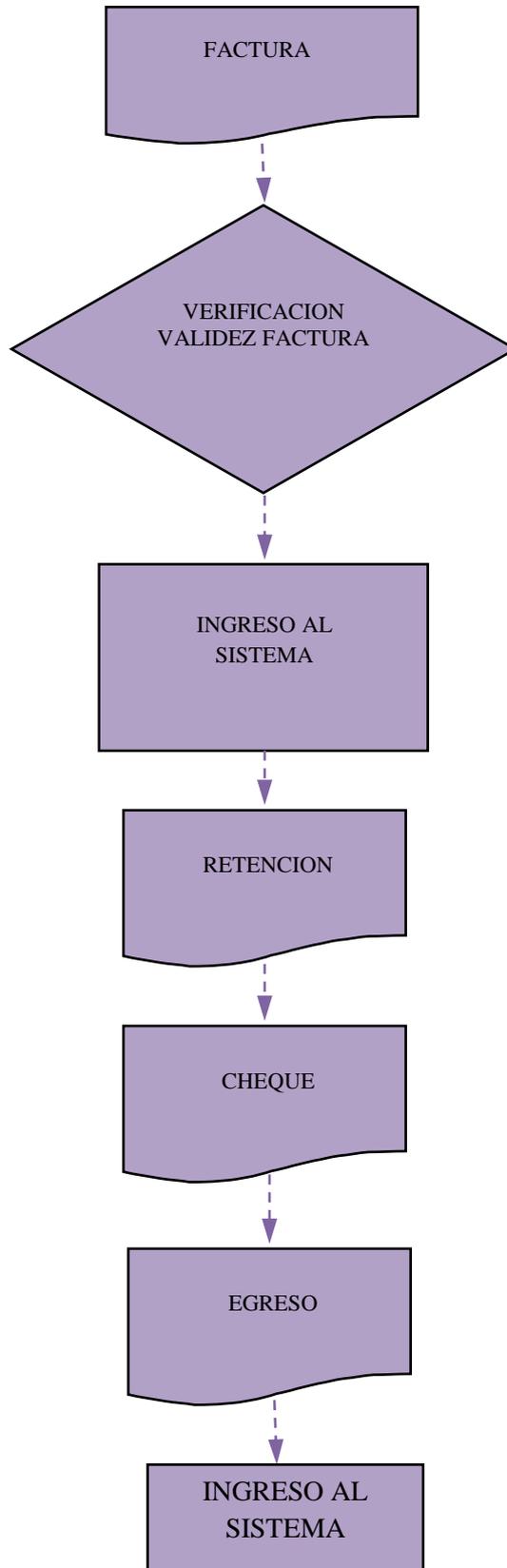


PROCESAMIENTO # 3-2

Departamento Contabilidad

1. Recepción de factura al departamento de contabilidad
2. Verificación de la validez de la factura.
3. Ingreso al sistema
4. Emisión de retenciones
5. Emisión de cheque
6. Envió al Gerente para su aprobación.

GRÁFICO 3-2

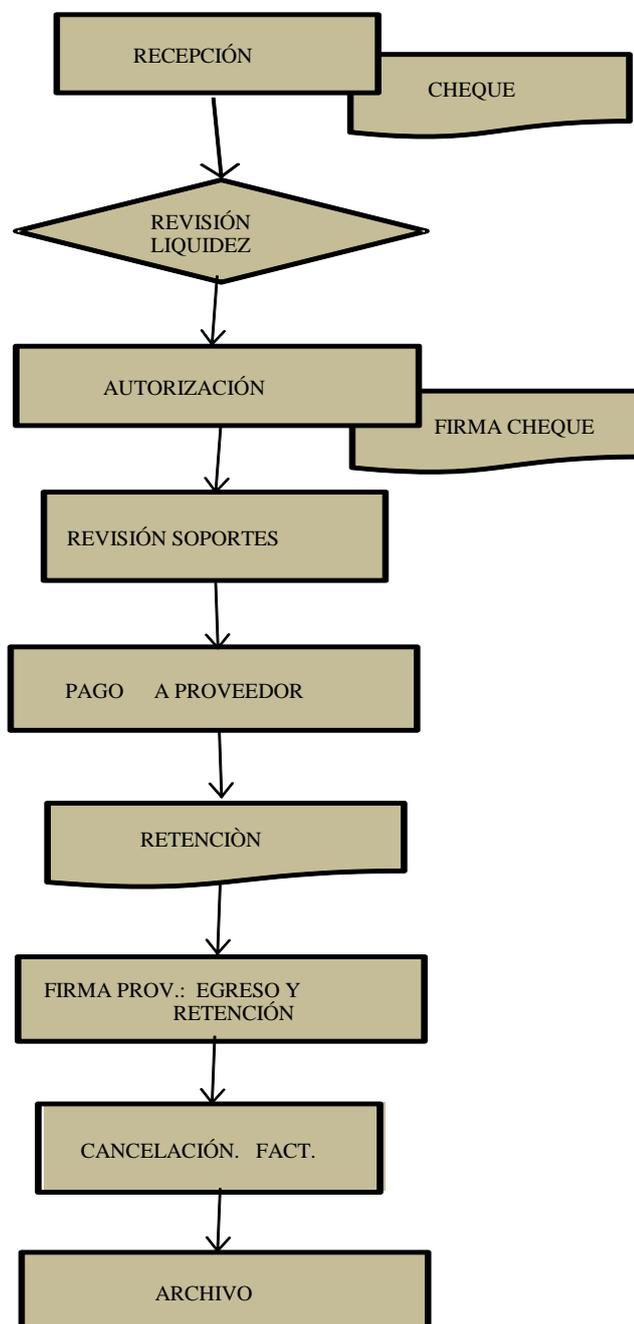


PROCESAMIENTO # 3-3

Departamento Contabilidad: Gerente

1. Recepción del cheque
2. Revisión de la liquidez
3. Autorización y firma del cheque
4. Revisión de los soportes
5. Entrega de cheque al proveedor.
6. Entrega de retención.
7. Solicitar firmas del proveedor en egreso y retención.
8. Cancelación de la factura
9. Archivo

GRAFICO 3-3



4. PROCESO PARA EL REQUERIMIENTO DE SERVICIOS.

OBJETIVO:

- Evaluar los procesamientos que deben realizarse al momento de la adquisición de un servicio ya sean mantenimientos, o seguros dentro de la empresa.

BASE LEGAL

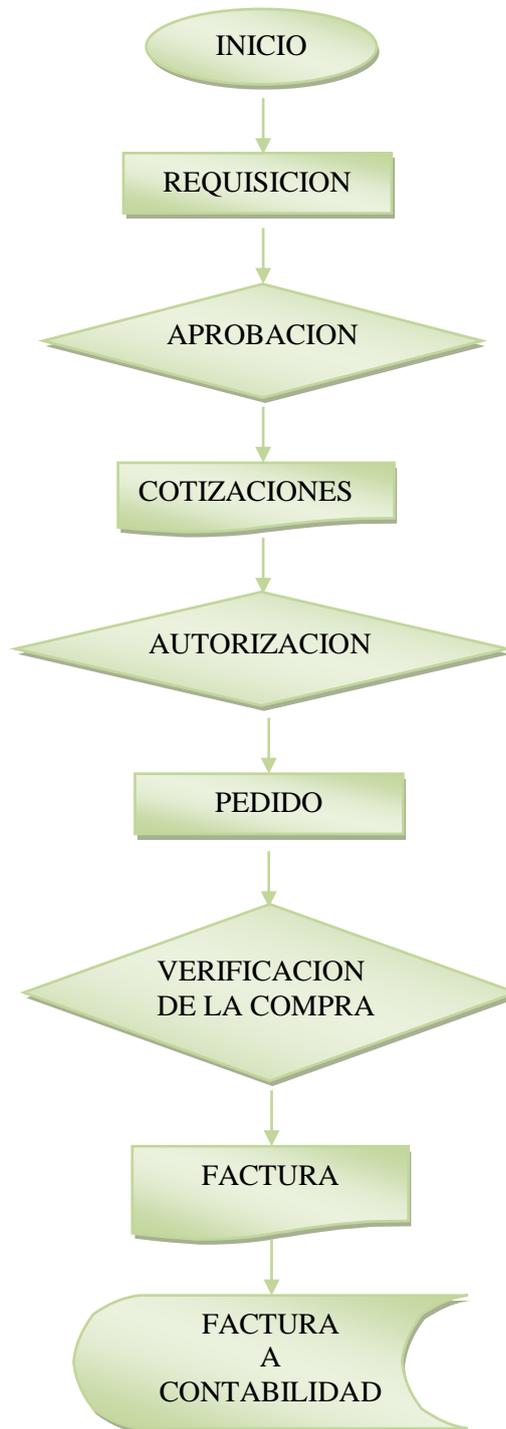
- **Ley de Régimen Tributario Interno:**
Deducciones, Capítulo IV, art. 10
- **Reglamento para la aplicación de la L.R.T.I:**
Deducciones generales, artículo 27

PROCESAMIENTO # 4-1

Área: Compras

1. Orden de requisición
2. Verificación
3. Aprobación por jefe de Compras
4. Solicitud de cotizaciones
5. Autorización de la compra
6. Realización del pedido
7. Verificación de la compra
8. Recepción de facturas.
9. Envío de la factura a contabilidad

GRÁFICO 4-1

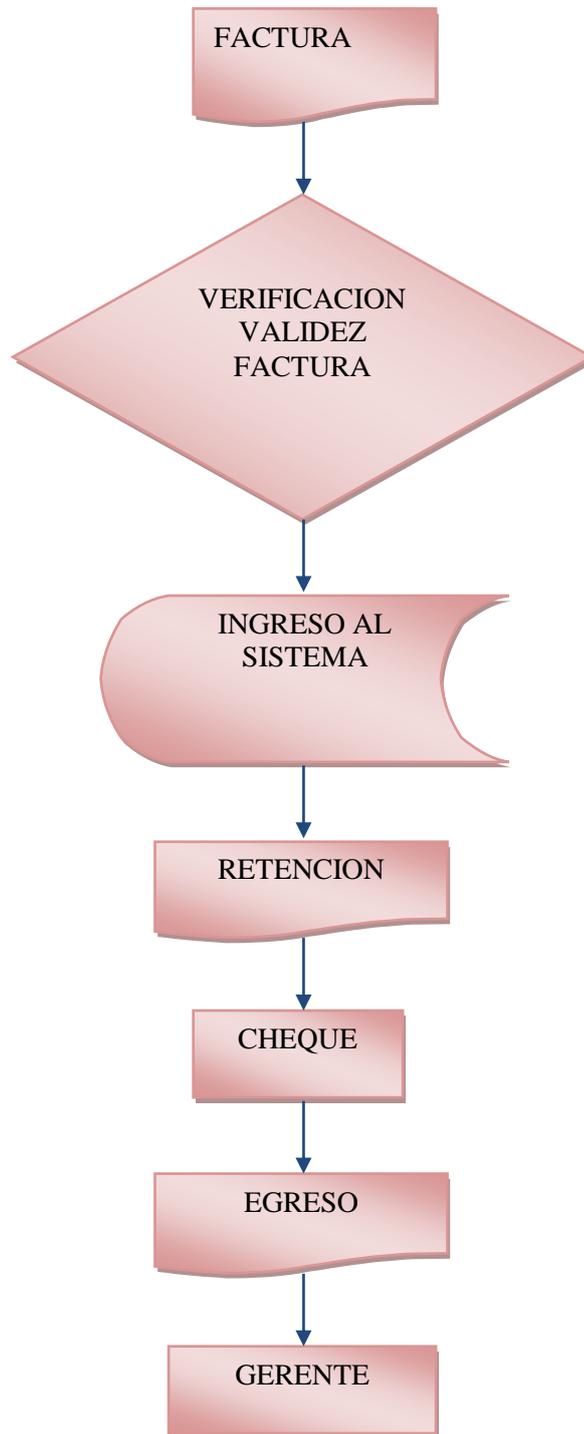


PROCESAMIENTO # 4-2

Departamento: Contabilidad

- 1.** Recepción de factura
- 2.** Validez de la factura
- 3.** Ingreso al sistema
- 4.** Emisión de retenciones
- 5.** Emisión de cheque
- 6.** Emisión de egreso
- 7.** Envió al Gerente Administrativo

GRÁFICO 4-2

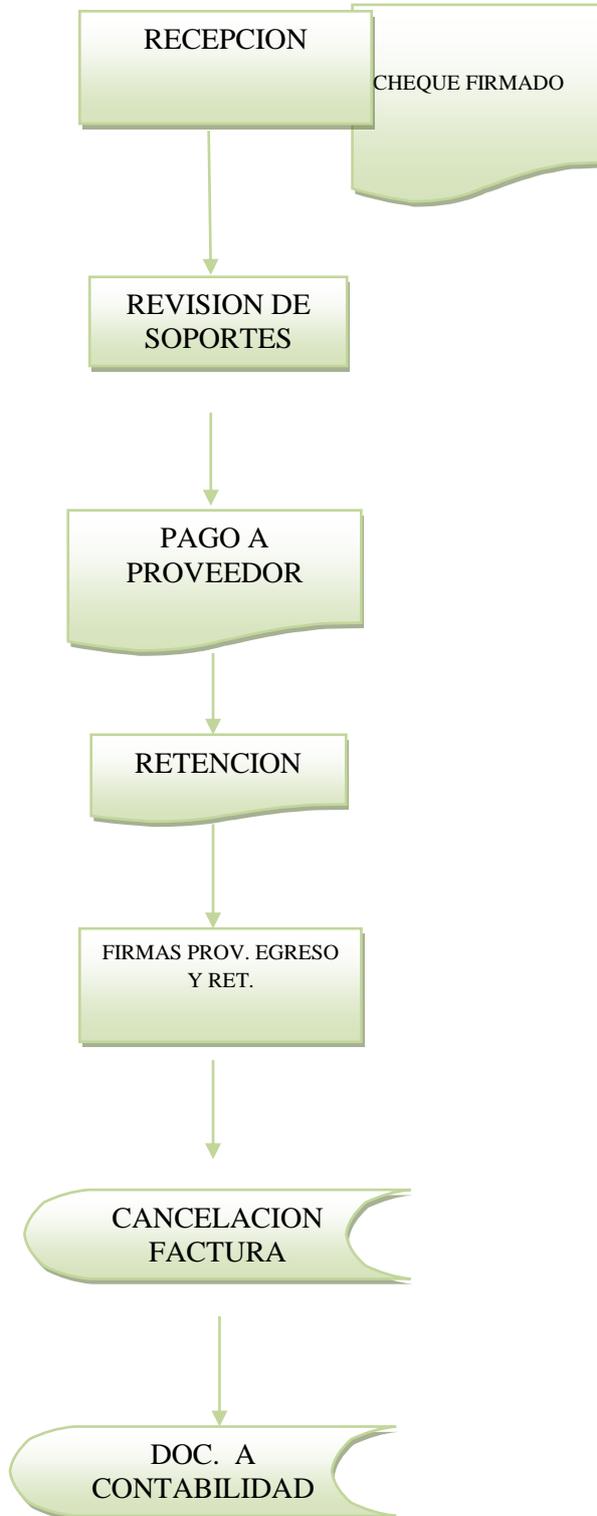


PROCESAMIENTO # 4-3

Departamento Contabilidad: Gerente

1. Recepción de cheque
2. Revisión de los soportes
3. Entrega de cheque al proveedor
4. Entrega de retención
5. Solicitar firmas del proveedor en egreso y retención
6. Cancelación de la factura
7. Envío de documentos a contabilidad

GRÁFICO 4-3

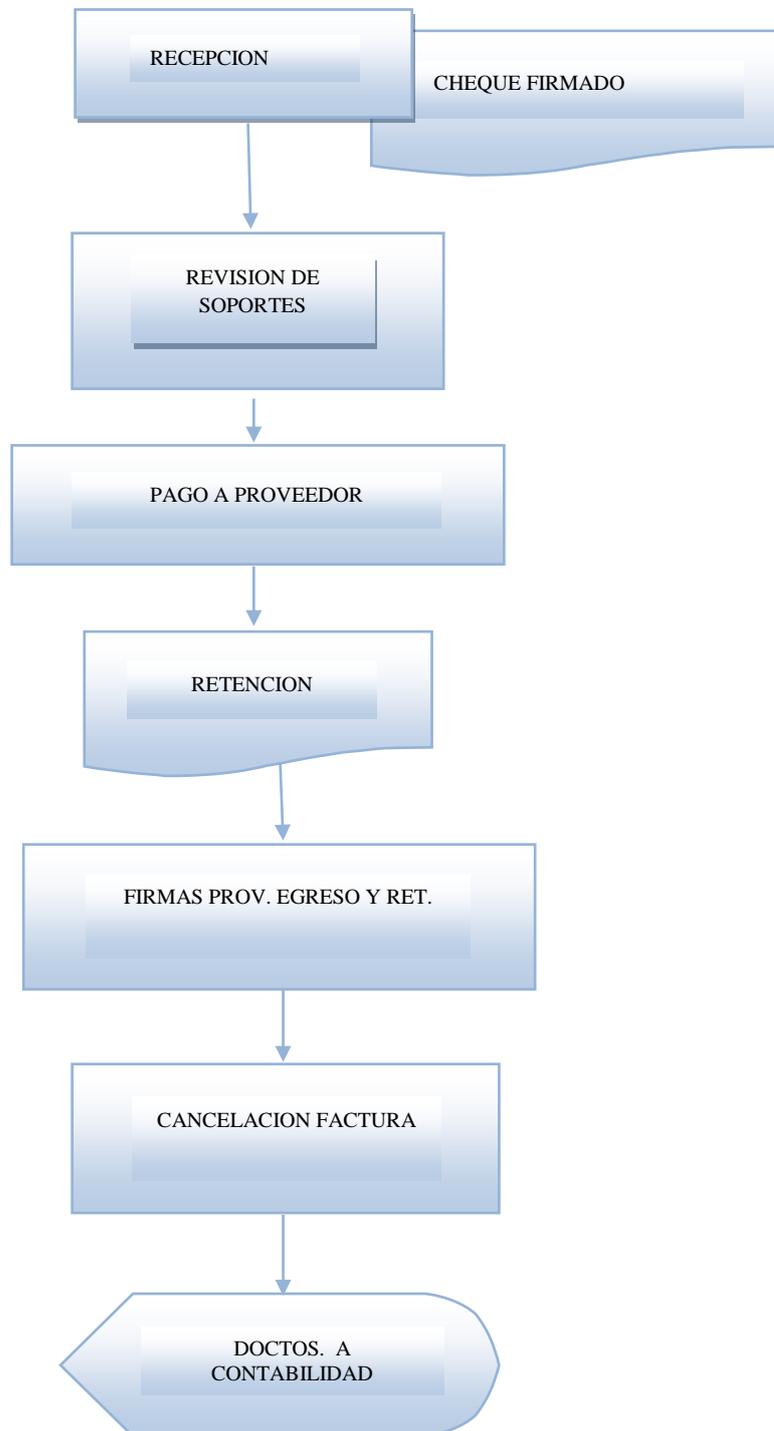


PROCESAMIENTO # 4-4

Departamento Tesorería: Caja

- 8.** Recepción de cheque
- 9.** Revisión de los soportes
- 10.** Entrega de cheque al proveedor
- 11.** Entrega de retención
- 12.** Solicitar firmas del proveedor en egreso y retención
- 13.** Cancelación de la factura
- 14.** Envío de documentos a contabilidad

GRAFICO # 4-4

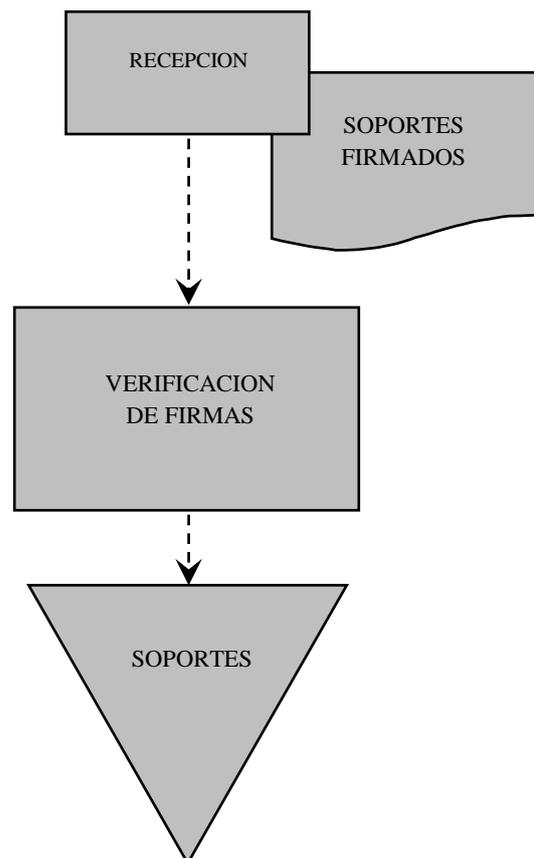


PROCESAMIENTO # 5-5

Departamento Contabilidad

1. Recepción de documentos debidamente legalizados.
2. Verificación de firmas
3. Archivo
4. Fin

GRÁFICO 5-5



5. PROCESO PARA LOS PAGOS DE CAJA CHICA

OBJETIVO:

- Evaluar los adecuados procesamientos administrativos para la asignación, de la reposición de Caja Chica y a la vez determinar las inexactitudes existentes en el departamento de tesorería en cual destacamos la realización de los débitos mensuales.

• BASE LEGAL:

- **Ley de Régimen Tributario Interno:**

Deducciones; Capitulo IV, art. 10

- **Reglamento para la aplicación de la L.O.R.T.I**

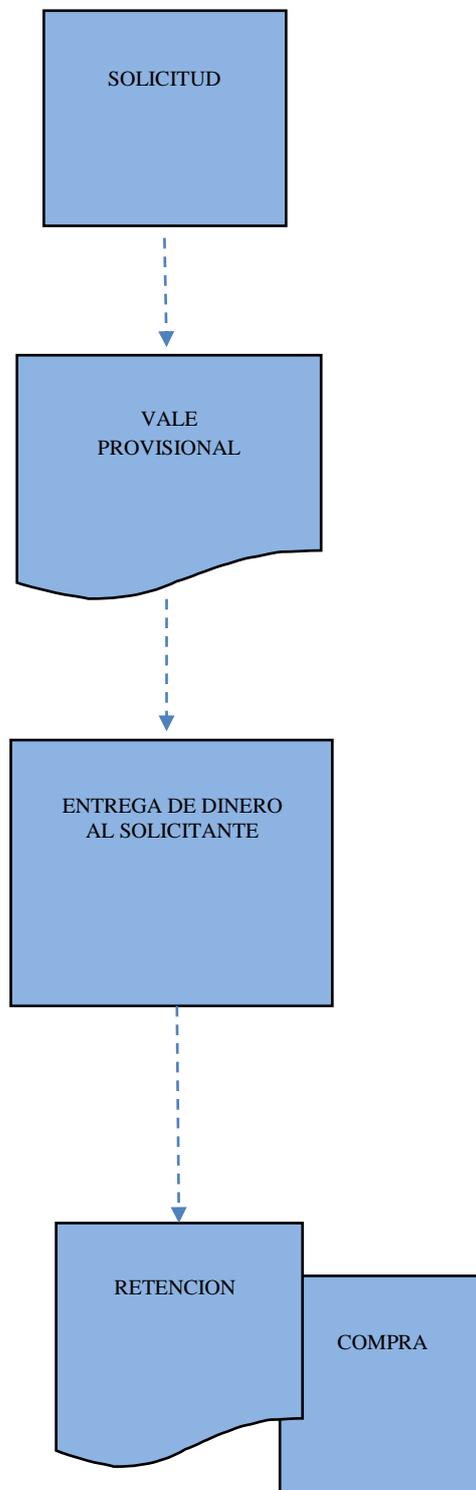
Deducciones Generales; art. 27

PROCESAMIENTO # 5-1

Departamento de Tesorería: Caja

- Solicitud del dinero
- Emisión de vale
- Entrega de dinero al solicitante
- Entrega de retención para la debida compra

GRÁFICO 5-1

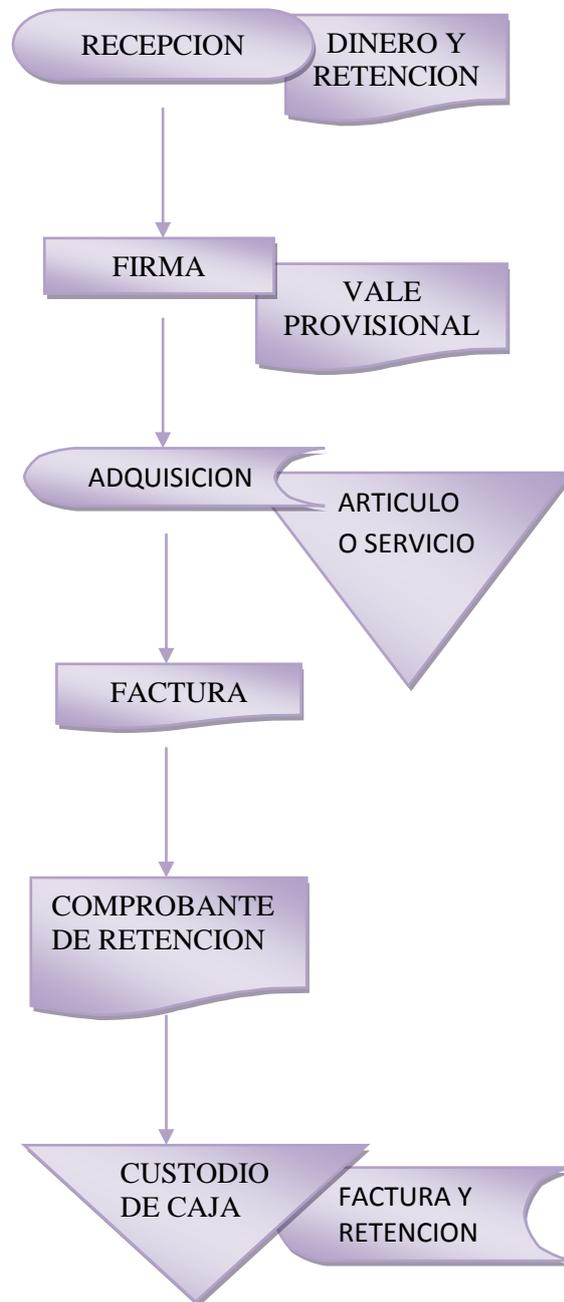


PROCESAMIENTO # 5-2

Departamento de Tesorería: Personal en General

- 1.** Recepción de dinero y retención
- 2.** Firma de vale
- 3.** Adquisición del servicios
- 4.** Solicitud de factura con los requisitos autorizados por el SRI
- 5.** Elaboración del comprobante de retención
- 6.** Entrega al custodio de caja facturas original y retención

GRÁFICO 5-2

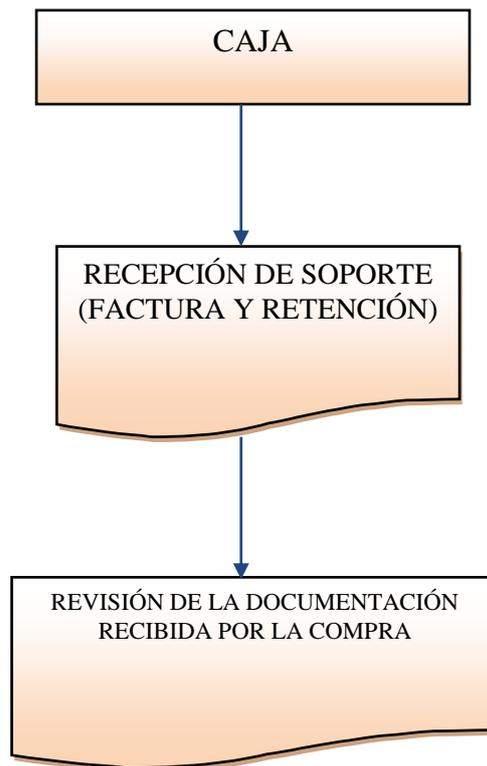


PROCESAMIENTO # 5-3

Departamento de Compras

1. Recepción de soportes factura y retención.
2. Revisión de la documentación recibida por la compra.

GRÁFICO 5-3



6. PROCESO PARA SUELDOS Y SALARIOS

OBJETIVO:

- Establecer el procesamiento del departamento de contabilidad para obtener o los lineamientos que se deben seguir y a la vez determinar sus funciones realizadas por la base de afiliación de los empleados.

BASE LEGAL:

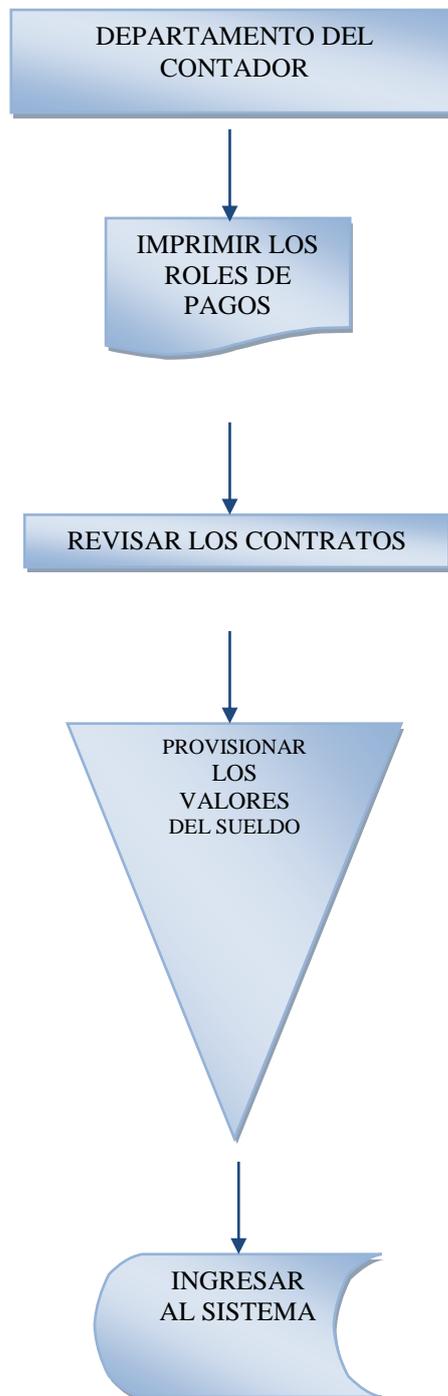
- **Ley de Seguridad Social**
- **Ley de Régimen Tributario Interno:**
Deducciones del art 10 numeral 9
- **Reglamento para la aplicación de la L.R.T.I:**
Art. – 28; numeral 41, literales: a, b, c, d.

PROCESAMIENTO #6-1

Departamento de Contabilidad: Contador

1. Imprimir los Roles de Pagos
2. Revisar los contratos que el total de ingresos sea la misma base con la que se reporta al IESS
3. Provisionar los valores del sueldo en las respectivas cuentas
4. Ingresar al Sistema

GRÁFICO 6-1

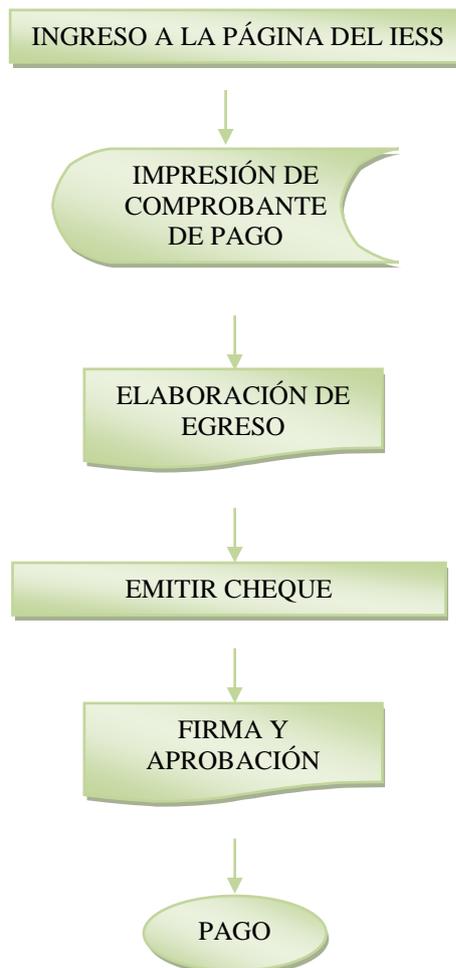


PROCESAMIENTO # 6-2

1. Ingreso a la página del IESS
2. Impresión de los Comprobantes de pago
3. Elaboración de egreso
4. Emitir el cheque
5. Firma y Aprobación
6. Pago

NOTA: Siempre tiene que estar precavido ya que existen valores que se entregan a los trabajadores que son reconocidos como otros ingresos y estos no son reportados al IESS.

GRÁFICO 6-2



7. PROCESO DE REPARACIONES Y MANTENIMIENTO

OBJETIVO:

- Determinar los pasos en el departamento de operación en el cual se generan los gastos de las reparaciones y mantenimientos de la empresa a fin de hacer que todos los gastos incurridos sean cancelados en su tiempo establecido.

BASE LEGAL:

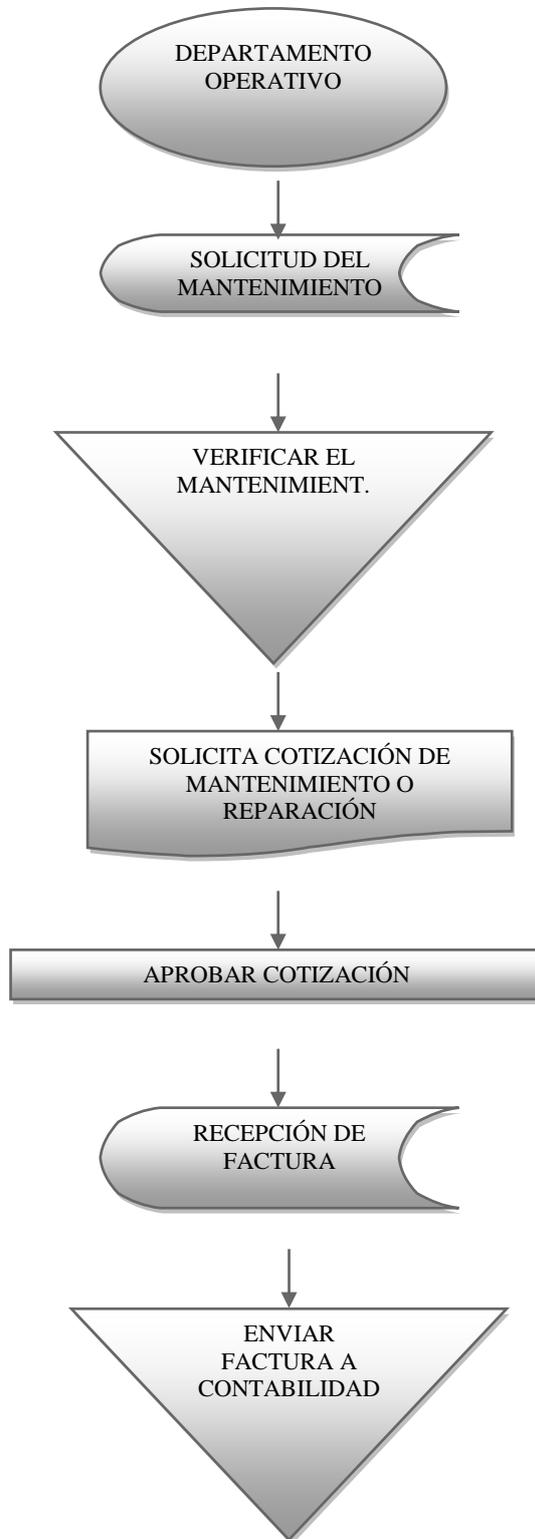
- **Ley de Régimen Tributario Interno:**
Art 10 numeral 1
- **Reglamento para la aplicación de la L.R.T.I:**
Art 28 numeral 5

PROCESAMIENTO # 7- 1

Departamento Operativo

1. Solicitud del mantenimiento
2. Verificar que el mantenimiento sea de un buen uso para la empresa
3. Solicitar cotizaciones de mantenimiento o reparación
4. Aprobar cotización
5. Aprobar emisión de factura
6. Recepción de Factura
7. Enviar factura a contabilidad

GRÁFICO 7-1

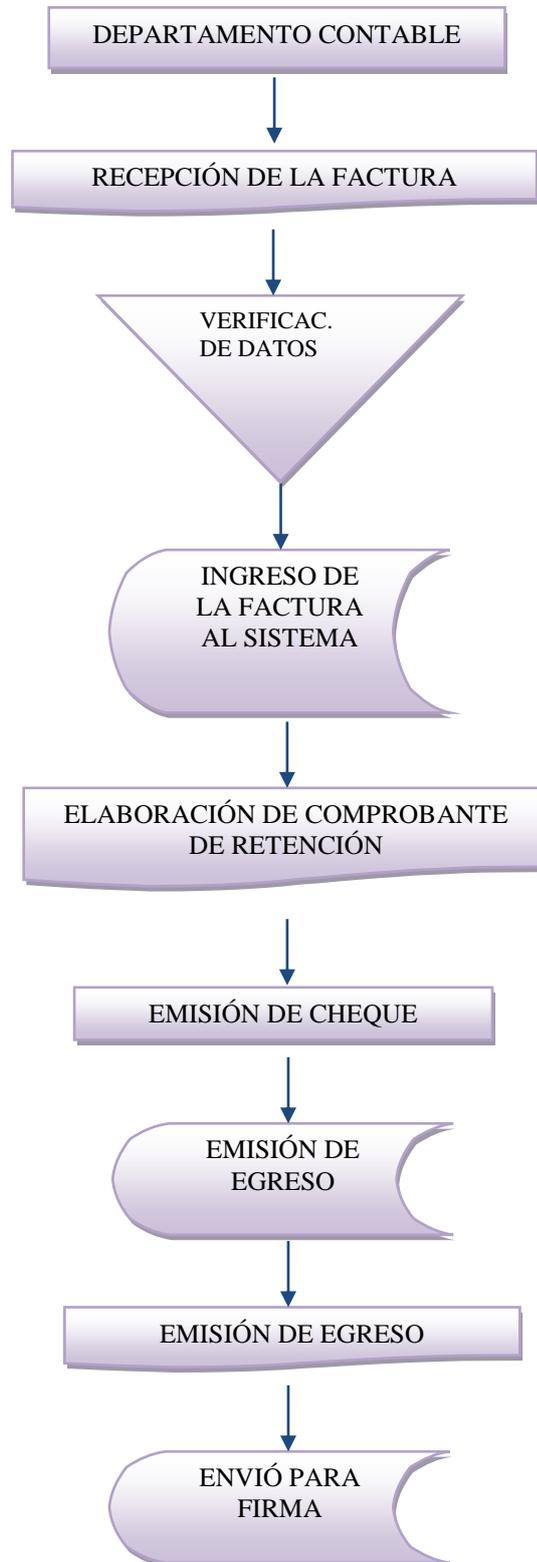


PROCESAMIENTO # 7-2

Departamento Contabilidad: Contador

1. Recepción de la factura
2. Verificación de datos
3. Ingreso de la factura al sistema
4. Elaboración de Comprobante de retención
5. Emisión de cheque
6. Emisión de Egreso
7. Envío para firma

GRÁFICO 7-2

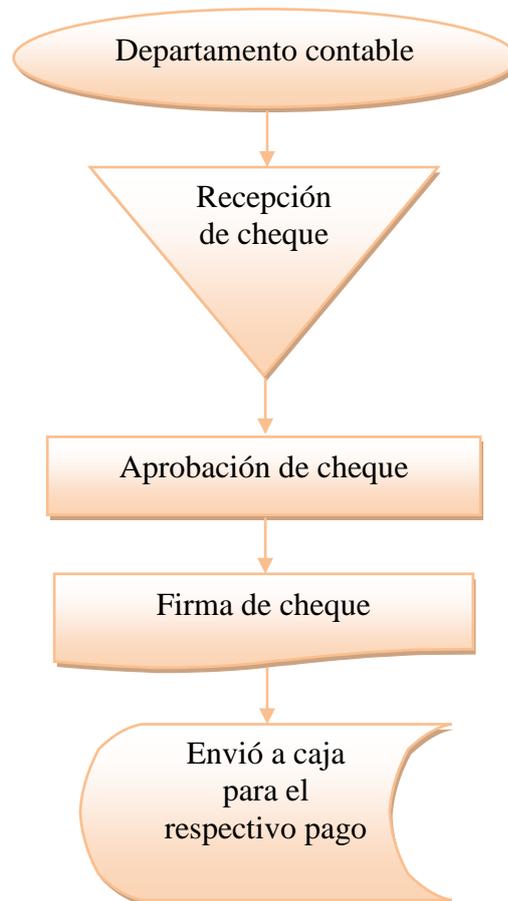


PROCESAMIENTO # 7-3

Departamento Contabilidad: Gerente

1. Recepción de cheque
2. Aprobación de cheque
3. Firma de cheque
4. Envío a caja para el respectivo pago

GRÁFICO 7-3

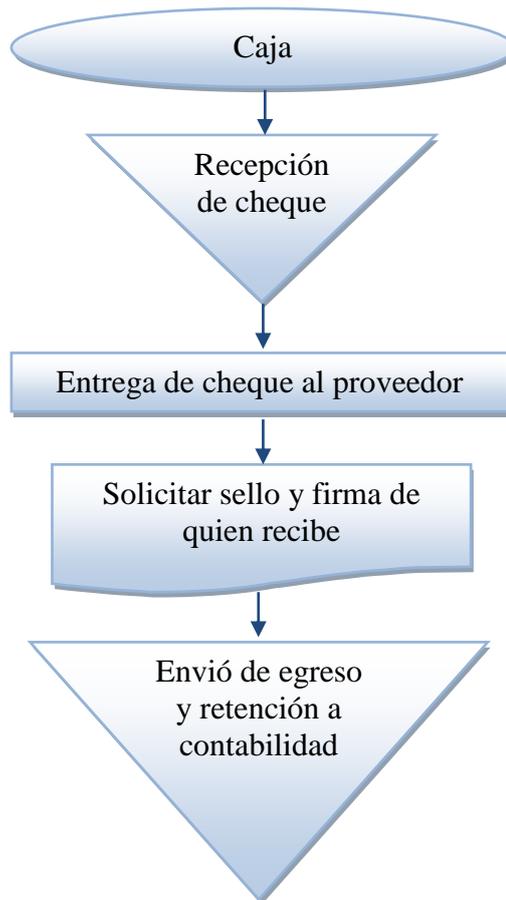


PROCESAMIENTO # 7-4

Departamento Operativo: Caja

1. Recepción de cheque
2. Entrega de cheque al proveedor
3. Solicitar sello y firma de quien recibe
4. Envío de egreso y retención a contabilidad

GRÁFICO 7- 4



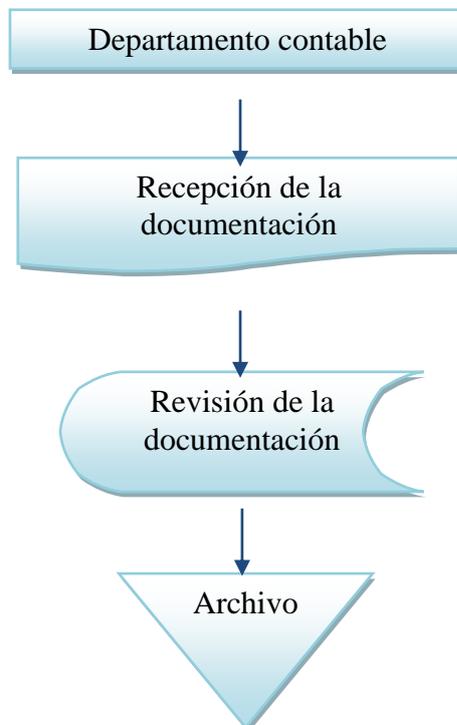
PROCESAMIENTO # 7-5

Departamento Contabilidad: Contador

1. Recepción de la documentación
2. Revisión de la documentación
3. Archivo

NOTA: No serán deducibles los gastos cuando estos gastos de mantenimiento o reparación sean usados

GRÁFICO 7-5



4.8 Impacto / Producto / Beneficio Obtenidos.

La aplicación del manual de procesos es importante puesto que ayuda a evitar situaciones que generan contingencias tributarias, por lo que el impacto que tendrá la propuesta será positiva ya que a través de ella se podrá disminuir el impacto en la liquidez por causa de la carga tributaria con lo que se beneficiaría la empresa.

Dado que la empresa Networks 4U Integradores S.A. facilitó cierta información, se tuvo acceso al Estado de Situación, donde vemos reflejado en la cuenta Impuestos por Pagar el valor de \$15.569,42, luego de realizar la conciliación tributaria en base a lo que establece el Servicio de Rentas Internas, notamos que se debió pagar de Impuesto a la Renta \$11.332,42; dando como diferencia \$4.237, cantidad que se está pagando de más, por lo que dicho valor está afectando la liquidez de la compañía.

Entendiéndose que para poder pedir una devolución de dinero, se necesitaría los respectivos soportes, comprobantes que avalen todos los gastos deducibles y no deducibles de Networks 4U Integradores, documentos que como se determinó en la investigación no se encuentran correctamente soportadas.

A fin de evitar que estos problemas se susciten en el periodo contable siguiente, y teniendo en cuenta que no hay un contador a tiempo completo, sería necesaria la contratación de éste, con el propósito de controlar, analizar y verificar que todos los procesos se estén realizando adecuadamente y evitar gastos innecesarios que podrían ser utilizados para otras actividades de la empresa por lo que a continuación mostramos como se debe realizar una correcta Conciliación Tributaria:

NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A.

ESTADO DE SITUACION

AL 31 DICIEMBRE 2011

ACTIVOS		PASIVOS	
Circulante		Corriente	
Caja	27.953,34	Proveedores	40.987,36
Cuentas x Cobrar	27.145,98	Provisiones	5.412,62
Inventarios	<u>9.252,87</u>	Impuestos por Pagar	15.569,42
Total Activo Circulante	64.352,19	Préstamos Accionistas	<u>14.362,72</u>
		Total Pasivo Corriente	76.332,12
Activos Fijos			
Edificios	43.274,83		
Maquinarias y Equipos	13.159,00	Total Pasivo	76.332,12
Muebles y Enseres	11.000,00		
Eq. Computación	9.799,32	PATRIMONIO	
Vehículos	38.710,95	Capital suscrito y pagado	22.632,18
Deprec. Acumulada	<u>-25.896,84</u>	Utilidad Ejercicio	<u>55.435,15</u>
Total Activo Fijo Neto	90.047,26	Total Patrimonio	78.067,33
Total Activos	154.399,45	Total Pasivo y Patrimonio	154.399,45

NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

ENERO-DICIEMBRE 2011

INGRESOS		
Ingresos Gravados	123.453,21	98.77%
Ingresos Exentos	<u>1.542,36</u>	1.23%
Total Ingresos	124.995,57	100%
GASTOS		
Administración y Ventas (*)	69.041,06	55.23%
Financieros (**)	<u>519,36</u>	0.42%
Total Gastos	69.560,42	55.65%
Resultado del Ejercicio	55.435,15	44.35%

(*) Ver RAUX: Total Gastos Generales

(**) Ver RAUX: Total Gastos Financieros

Paso 1: Determinar Gastos Deducibles y No deducibles.

REGISTROS AUXILIARES

CUENTAS	REF. LEGAL	En Libros	Deducibles	No Deducibles
Gastos Generales				
Sueldos	L.O.R.T.I Art. 10 # 9	28.716,32	28.681,73	34,59
Beneficios Sociales	L.O.R.T.I Art. 10 # 9	4.972,40	4.972,40	0,00
IESS	L.O.R.T.I Art. 10 # 9	3.484,83	3.484,83	0,00
Fondos de Reserva	L.O.R.T.I Art. 10 # 9	6.797,22	6.797,22	0,00
Depreciación	L.O.R.T.I Art. 10 # 7	2.967,27	2.967,27	0,00
Gastos Varios	R.L.O.R.T.I Art. 29	22.103,02	22.103,02	0,00
Total Gastos Generales		69.041,06	69.006,47	34,59
Gastos Financieros				
Intereses por Mora	R.L.O.R.T.I Art. 35 # 6	519,36	0,00	519,36
Total Gastos Financieros		519,36	0,00	519,36
Total Gastos		69.560,42	69.006,47	553,95

Paso2: Calcular la Participación de los Trabajadores.

Participación de Trabajadores (Art. 97 C. Trabajo)	
Utilidad Contable	55.435,15
15% PT Unificada (PTU)	8.315,27

Paso 3: Calcular Gasto Presuntivo por Ingresos Exentos

Participación de Ingresos Exentos sobre total de ingresos	1.23%
Total de gastos	69.560,42
Gasto Presuntivo x Ing. Exentos	855,60

Paso 4: Realizar la Conciliación Tributaria y Determinar el IR Causado

NETWORKS 4U S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
A Dic.31 de 2011

Utilidad antes de Conciliación Tributaria			55.435,15
Menos	Base Legal		
15% Participación Trabajadores	Art.42 #1	8.315,27	
100% Ingresos Exentos	Art.42 #2	<u>1.542,36</u>	9.857,63
Mas			
Gastos Generales No Deducibles	Art.42 #3	34,59	
Gastos Financieros No Deducibles	Art.42 #3	519,36	
Gastos sobre Ingresos Exentos	Art.42 #4	855,60	
15% PTU sobre Ingresos Exentos	Art.42 #5	<u>231,35</u>	1.640,90
Base Imponible para IR			47.218,42
Impuesto a la Renta Causado (24%)			11.332,42

Paso 5: Verificar el Anticipo Calculado para el ejercicio fiscal 2011

CALCULO DEL ANTICIPO

a) Anticipo Calculado(2011)	11.746,31
b) RF (2010)	9.993,14
c) Valor del anticipo que excede las retenciones (a-b)	1.753,17
Saldo del anticipo a pagarse en la declaración de IR 2011(=RF)	9.993,14

Paso 7: Calcular el Impuesto a la renta a pagar

LIQUIDACION DEL IMPUESTO

a) IR causado	11.332,42
b) Anticipo Calculado (2011)	11.746,31
c) Valor del IR final a considerar (> entre a y b)	11.746,31
d) Cuotas del anticipo pagadas en Julio sept (2011)	1.753,17
e) Retenciones que le han sido efectuadas (2011)	1.234,53
f) IR a Pagar (c-d-e)	8.758,61

Paso 8: Determinar el anticipo de impuestos a la Renta a pagar para el ejercicio fiscal 2012

CALCULO DEL ANTICIPO

Base de Cálculo	Valor		Valor Total
	Base	% Aplicado	
Patrimonio Total	78.067,33	0,2%	156,13
Gastos Deducibles	69.006,47	0,2%	138,01
Activos Totales (-Cx C Clientes)	127.253,47	0,4%	509,01
Ingresos Gravables	123.453,21	0,4%	493,81
Anticipo Calculado			1.296,96
(-) Impuestos Retenidos 2011			1.234,53
Anticipo a Pagar 2012			62,43

PAGO DEL ANTICIPO

Valor del anticipo IR a Pagar	62,43
Pago del Anticipo:	
1ra cuota 50% Julio 2012	31,22
2da cuota 50% Sept. 2012	31,22
Saldo del anticipo a pagarse en la declaración de IR 2012 (=RF)	1.234,53

Aplicando las fórmulas de los Indicadores Financieros tenemos:

➤ INDICADORES DE LIQUIDEZ

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Nos ayuda a determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso corto de tiempo, es decir menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en un caso excepcional.

Aplicando las fórmulas obtenemos los siguientes resultados para Networks 4U:

$$\begin{aligned} \mathbf{1) Liquidez Corriente} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \\ \mathbf{Liquidez Corriente} &= \frac{\$ \quad 64.352,19}{\$ \quad 76.332,12} \\ \\ \mathbf{Liquidez Corriente} &= \quad \quad \quad 0,84 \end{aligned}$$

La fórmula de la Liquidez Corriente nos muestra la capacidad que tiene las empresas para efectuar sus pagos a corto plazo, por lo que su análisis periódico nos ayuda a prevenir situaciones de iliquidez y problemas de insolvencia en la compañía.

Interpretación: Networks 4U tiene una liquidez corriente de 0.84 a 1 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada dólar que la empresa debe en corto plazo, cuenta con \$0,84 para cubrir dicha obligación, lo cual no es muy beneficioso porque se demuestra que no cuenta con el dinero suficiente para solventar deudas inmediatas.

$$\begin{aligned}
 \text{2) Prueba Ácida} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\
 \\
 \text{Prueba Ácida} &= \frac{\$ 64.352,19 - \$ 9.252,57}{76.332,12} \\
 \\
 \text{Prueba Ácida} &= \frac{\$ 55.099,62}{\$ 76.332,12} \\
 \\
 \text{Prueba Ácida} &= \$ 0,72
 \end{aligned}$$

Se conoce también con el nombre de prueba del ácido o liquidez seca. Este es un indicador más riguroso, el cual pretende ver la capacidad que se tiene para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, con sus saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo diferente de los inventarios.

Existe una gran diferencia entre lo que debe ser la prueba ácida para una empresa industrial por ejemplo, que para una empresa comercial; ya que según con su actividad las cantidades de inventario que manejan son distintas, teniendo esta cuenta diferente influencia en la valoración de la liquidez.

Interpretación: Networks 4U; tiene una prueba ácida de \$0,72 a 1, esto quiere decir que por cada dólar que la empresa debe en corto plazo cuenta con \$0.72 para cubrir dicha obligación sin contar al uso de inventarios; con lo cual se observa que no puede pagar sus obligaciones inmediatas.

➤ INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero.

Por su parte los acreedores, para otorgar nuevo financiamiento, generalmente prefieren que la empresa tenga un endeudamiento "bajo", una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades, factores que disminuyen el riesgo de crédito.

1) Endeudamiento del Activo:

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\$ 76.332,12}{\$ 64.352,19}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = 1,19$$

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

Interpretación: Podemos concluir que la participación de los acreedores es de \$1.19 sobre el total de los activos de la compañía, lo cual representa un nivel alto y riesgoso, por lo que podemos concluir que se tiene gran dependencia con los acreedores.

2) Endeudamiento Patrimonial:

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\$ 76.332,12}{\$ 78.067,33}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = 0,97$$

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. Esta razón de dependencia entre propietarios y acreedores, sirve también para indicar la capacidad de créditos y saber quiénes financian mayormente a la empresa (si los propietarios o los acreedores), mostrando el origen de los fondos que ésta utiliza, ya sean propios o ajenos e indicando si son suficientes el capital o el patrimonio.

Interpretación: Significa que por cada dólar que los inversionistas han invertido, \$0.97 ha sido proporcionado por los acreedores o también podemos decir que los acreedores tienen el 97% de participación en la empresa Networks.

➤ INDICADORES DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos; y así, convertir las ventas en utilidades.

$$3) \text{ Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{47.119,88}{78.067,33}$$

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = 0,60$$

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

Interpretación: La fórmula aplicada para Networks nos permite concluir que la rentabilidad operacional del patrimonio para el siguiente año es del 60% respectivamente, es decir que por cada dólar se genera \$0.60 de rentabilidad, por lo que sería necesaria una inversión por parte de los accionistas.

$$1) \text{ Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\$ 55.435,15}{\$ 124.995,57}$$

$$\text{Margen Operacional} = 0,44$$

El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

Interpretación: Podemos concluir que, la utilidad operacional obtenida después de descontar los costos de ventas y los gastos de administración y ventas fue del 44% para este periodo.

2) Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto) =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$
Margen Neto =	$\frac{\$ 47.119,88}{\$ 124.995,57}$
Margen Neto =	0,38

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes.

Interpretación: Como podemos observar las ventas de la empresa Networks generaron el 38% de utilidad respectivamente, por lo que al comparar con el margen operacional notamos que la utilidad procede de las operaciones propias de la empresa.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Conclusiones.

El enfoque de la propuesta luego de haberlo analizado el planteamiento de la propuesta “Diseño de un manual de procesos para disminuir el impacto en la rentabilidad de la Empresa por causa de la carga fiscal de la empresa Networks S.A. de la ciudad de Guayaquil”, se ha considerado en el desarrollo de la investigación los siguientes puntos:

- La empresa no efectúa análisis de evaluación de desempeño tributario, que afecte la rentabilidad de la empresa.
- La empresa no tiene contador de tiempo completo que esté pendiente de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para que vele por el cumplimiento de las mismas de acuerdo a las nuevas exigencias contables y tributarias.
- Se determinó que en la empresa hay ausencia de controles y procedimientos en el departamento de contabilidad.
- El diseño de un manual de procesos asegura un mejor control en la gestión y veracidad en los resultados finales, que se verán reflejados en los estados financieros de la empresa lo cual permitirá la obtención de datos y reportes requeridos, facilitando la toma de decisiones por parte de sus ejecutivos.

Recomendaciones.

- Realizar por lo menos una vez al año una evaluación tributaria total, para de esta manera determinar cual es el grado del Impacto Tributario en la Rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S.A. y hacer fácilmente comprensible cual es el nivel de rentabilidad alcanzado por la empresa en su evolución.
- Financiar la inversión de adquirir un programa contable que facilite el desempeño y eficiencia del personal financiero.
- Contratar a un contador permanente que esté supervisando y analizando la situación que se vive dentro de la empresa para que de esta manera se puedan reducir los gastos innecesarios de la empresa.
- Aplicar el diseño del manual de procesos desarrollado en este proyecto donde se hace una descripción de cada proceso que se debe cumplir para una correcta aplicación del impacto positivo de la empresa.

Bibliografía

- ✓ Corporación de Estudios y Publicaciones. “Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno” (Mayo 2010). Quito

- ✓ Corporación de Estudios y Publicaciones. “Reglamento de Comprobantes de Venta” (2010). Quito

- ✓ Corporación de Estudios y Publicaciones. “Código Tributario” (2010). Quito

- ✓ Corporación de Estudios y Publicaciones (2011). “Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno”. Autor. Quito.

- ✓ Econ. PAZ PEREZ, HORACIO y Econ. ZAMBRANO SALTOS, FULTON (Junio 2007). “Guía del Contador”. Editorial Manglar. Guayaquil.

- ✓ HANSEN-HOLM, ARTURO; HANSEN-HOLM, JUAN Y ROMERO, FERNANDO. (2012). “Manual de Obligaciones Tributarias”. Textos del Pacífico. Guayaquil.

- ✓ LAWRENCE J. Y JOEHNK M. (2010): Fundamentos de inversiones, Editorial Pearson Educación, España.

- ✓ Páginas de Internet: metodología02.blogspot.com/p/técnicas-de-la-investigacion.htm

- ✓ SANTISTEVAN, FERNANDO, (2010). “Tributación y Beneficios Sociales”.
Editorial Nueva Luz. Guayaquil.
-

ANEXOS

Guayaquil, 02 de Agosto del 2012

Señoritas.

Elizabeth Quimi Tivante / Karen Soledispa Santos

Ciudad.

De mis consideraciones:

Por la presente informo que **NETWORKS 4U INTEGRADORES S.A.** aprueba el estudio de su proyecto de tesis **Evaluación Del Impacto De La Carga Tributaria**, que realizaran previo a la obtención del título **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA**, para la cual la empresa proporcionara la información y documentos requeridos en el desarrollo de la tesis, así mismo exigimos total confidencial en la documentación contable entregada y que la misma sea usada para los fines indicados, caso contrario la empresa actuara según lo que indique la ley.

Atentamente,



Ing. Gabriel Mora R.

Gerente General.

NETWORKS 4U

INTEGRADORES S.A.

RUC:0992565357001

Validación De La Propuesta.

Estimadas Señoritas:

Quimí Tivante Elizabeth Natividad.

Soledispa Santos Karen Paola

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En atención a lo solicitado, respecto al proyecto de investigación **Evaluación del Impacto Tributario en la Rentabilidad de la Empresa Networks 4U Integradores S. A. de la Ciudad de Guayaquil Periodo 2010-2011**, en cuanto a la Validación TEORICA, informo que no tengo observaciones de la misma.

Atentamente,

.....

Ab. Byron López Carriel

Asistente de Mantenimiento enseñándonos sus materiales de trabajo



Recepcionista enseñándonos el cronograma diario de los servicios que dan los Mantencimientos



Bodega de Networks 4U Integradores S.A.



Srta. Elizabeth Quimí y Karen Soledispa con el Asistente de Mantenimiento de Networks 4U Integradores S.A.

