

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA

ESCUELA DE CONTADURIA, AUDITORIA Y FINANZAS

TESIS DE GRADO

PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

AUDITOR

TEMA:

**EFFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS EN LOS SUJETOS PASIVOS AL
SER DESIGNADOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES POR LA
ADMINISTRACION TRIBUTARIA. (CASO PRACTICO PRODUGRAF S.A.)**

BABAHOYO

EGRESADAS:

CYNTHIA TATIANA GARCES MORAN

VIVIANA ELIZABETH PAREDES PARRALES

DIRECTOR

Ing. Com. Kleber Murillo Torres MAE.

AÑO: 2011

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

Declaramos que la presente investigación es inédita, y que todos los contenidos son responsabilidad de las autoras.

CYNTHIA TATIANA GARCES MORAN

VIVIANA ELIZABETH PAREDES PARRALES

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de tener salud y llegar hasta este momento tan importante de mi vida y poder concluir mi carrera.

Doy gracias a mis padres por su cariño, comprensión y apoyo sin condición ni medida. Gracias por guiarme por el sendero del bien e impulsarme a seguir adelante.

Agradezco a la Universidad Técnica de Babahoyo, en especial a la Facultad de Administración, Finanzas e Informática por ser el Centro de Estudios donde me he formado profesionalmente.

Cynthia Tatiana Garcés Morán

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la fuerza, el valor y el amor para levantarme día a día y seguir luchando en la vida.

A la Facultad de Administración, Finanzas e Informática por abrirme sus puertas y confiar en mi capacidad para poder culminar mi carrera.

A mi Director de Tesis Ing. Kléber Murillo por su orientación y ayuda incondicional.

A todas las personas que de una u otra manera me apoyaron en el desarrollo del presente trabajo.

Viviana Elizabeth Paredes Parrales

DEDICATORIA

Dedico este trabajo especialmente a Dios todopoderoso porque sin el nada somos, por darme salud para llegar a la culminación de esta etapa. Luego con cariño y aprecio a mis padres, quienes han sido un pilar fundamental en mi vida porque siempre me han apoyado.

También se lo dedico a toda mi familia porque han sido mi guía, apoyo y motivo de inspiración para el logro del cumplimiento de mis metas.

A mi Amado Esposo porque es la persona que me da la fuerza y el valor para seguir adelante en todo.

Cynthia Tatiana Garcés Morán

DEDICATORIA

A Dios por darme la oportunidad de existir y de poder prepararme en la vida profesional para el buen futuro de los míos.

A mis padres por su infinito amor y apoyo incondicional en cada uno de los pasos de mi vida.

A mis hermanos por estar siempre a mi lado y ser un motivo más para seguir adelante.

A mi querido sobrino por ser la luz que llena de alegría a mi familia y que a pesar de los duros momentos bastaba solo una sonrisa de él para llenar la casa de felicidad.

A mi novio por su eterno amor y por estar conmigo en las buenas y malas.

A todos ellos va dedicado este trabajo muy importante para mi futuro y el de mi familia.

Viviana Elizabeth Paredes Parrales

INDICE

Introducción.....	1
CAPITULO I	
1.- El problema.....	3
1.1 Problematización.....	3
1.1.2 Situación problemática.....	3
1.1.3 Formulación del problema.....	4
1.2. Preguntas de investigación.....	4
1.2.1 Justificación.....	4
1.3 Objetivo general.....	5
1.3.1 Objetivo específico.....	5
Capitulo II	
2. Marco teórico.....	6
2.1 Antecedentes de investigación.....	6
2.1.1 Impuesto que administra.....	8
2.1.2 Facultades del SRI.....	8
2.2 Modelo de gestión	9
2.2.1. Sistema de valores.....	9
2.2.2 Principios y modelos.....	10
2.3 Gestión Tributaria.....	12

2.4 De la contabilidad de los contribuyentes especiales.....	15
2.4.1 Estados Financieros.....	17
2.4.2 Objetivos de los estados financieros.....	17
2.4.3 Clase de estados financieros.....	18
2.4.4 Característica de la información.....	19
2.5 Terminología.....	20
2.6 Hipótesis.....	28
2.6.1 Hipótesis específica.....	28
2.7 Variables.....	29
2.7.1 Variables Dependientes.....	29
2.7.2 Variables independientes.....	29
Capítulo III	
3.1 Modalidad de la investigación.....	30
3.2. La investigación.....	33
3.2.1 La investigación científica.....	33
3.3. Formas y tipos de investigación.....	34
3.4 Síntesis.....	35
3.4.1 Los pasos del método científico.....	36
3.5 Población y muestra	37
3.5.1 Calculo del tamaño muestral.....	38

3.6 Técnicas de la investigación.....	39
3.6.1 La Observación.....	39
3.6.2 Observación directa.....	40
3.6.3 Observación participante.....	40
Capitulo IV	
4.- Marco propositivo.....	52
4.1 Titulo.....	52
4.2 Contribuyentes especiales.....	52
4.3 Porcentajes de retención en la fuente.....	58
4.3.1. Obligación de entregar comprobante.....	63
4.3.2 Obligación de llevar registro.....	64
4.4 Contabilidad.....	64
4.4.1 Concepto.....	64
4.4.2 Importancia.....	64
4.4.3 Fundamentos de la contabilidad.....	66
4.4.4 Fines y objetivos.....	66
4.4.5 Importancia de la contabilidad.....	67
4.5 Prohibiciones a los empresarios.....	69
4.5.1 Concepto.....	69
4.5.2 Sistemas de contabilidad.....	70

4.6 Estados financieros básicos.....	72
4.6.1 La información de la utilidad contable.....	72
4.6.2 Balance general.....	73
4.6.3 Estado de resultados.....	75
4.6.4 Estado de cambio.....	76
4.7 Factores a considerar en su elaboración	78
4.8 Objetivo de la propuesta.....	79
4.8.1 Objetivo general.....	79
4.8.1 Objetivos específicos.....	79
4.9 Justificación.....	80
4.10 Conclusión.....	81
4.11 Recomendación.....	82
Bibliografía.....	83