



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

**“CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS  
EMPRESAS (PYMES) EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE  
COTOPAXI.”**

Tesis previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.  
C.P.A.

**Autora:**

Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Director:**

Ing. Mg Villarroel Maya Ángel Alberto

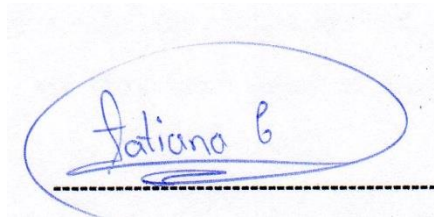
La Maná – Ecuador

Marzo - 2016

# AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**Capacitación Tributaria para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) en el cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.**” son de exclusiva responsabilidad del autor.

La Maná, Marzo 2016



**Cusco Zambrano Liseth Tatiana**

**C.I: 050346742-5**

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de director del trabajo de investigación sobre el tema: **“Capacitación Tributaria para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) en el cantón La Maná Provincia de Cotopaxi”** de Cusco Zambrano Liseth Tatiana con **C.I. 050346742-5** egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requisitos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de validación de tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Marzo 2016

El Director



-----  
Ing. M.Sc Villarroel Maya Ángel Alberto



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS.

### APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto la Postulante Cusco Zambrano Liseth Tatiana con el tema **“Capacitación Tributaria para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) en el cantón La Maná Provincia de Cotopaxi”** Ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de defensa de tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Marzo 2016

Para constancia firman:

MSc. Brenda Oña

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

MSc. Milton Hidalgo

**OPOSITOR DEL TRIBUNAL**

MSc. Ketty Hurtado

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios que siempre está presente conmigo, a mis padres por el apoyo brindado y por los valores que me han inculcado, a toda la familia por brindarme su apoyo, a la Universidad Técnica de Cotopaxi por acogerme en sus aulas, de igual modo a mi tutor de tesis por compartir sus conocimientos y guiarme en la presente tesis.

**Tatiana**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban.

Para mis padres quienes me han apoyado, con sus consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y con los recursos necesarios, gracias a ellos he formado mi carácter, valores, principios, coraje para conseguir mis objetivos. A mi hermano y abuela por estar siempre presente, cuando más los necesité.

**Tatiana**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS

### ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS.

#### **TEMA:**

**“CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI.”**

**Autor:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

#### **RESUMEN**

El presente trabajo investigativo se planteó con el propósito de realizar un programa de capacitación tributaria para las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del cantón La Maná.; con la finalidad de conocer la situación actual en aspectos generales y específicos con respecto al conocimiento y aplicación de la normativa tributaria, para lo cual se realizó un análisis FODA; para la recopilación de la información de fuentes primarias se aplicó una encuesta a los dueños de las pequeñas y medianas empresas del Cantón, este procedimiento permitió detectar que existe 45% de desconocimiento en la aplicación y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por los resultados obtenidos se plantea un modelo para un programa de capacitación donde se profundiza en la forma del manejo del RUC, RISE, DIMM declaraciones por internet, ejercicio práctico de formularios, ejercicio práctico de facturas, manejo de la plataforma WEB del SRI, conciliación tributaria, conceptos y práctica de contabilidad básica; la correcta aplicación del programa de capacitación contribuye al desarrollo y para lograr un mejor control de las Pymes permitiendo que estas eviten sanciones y multas impuestas por la administración tributaria. Se culmina con una evaluación al programa propuesto, lo cual permite detectar si la capacitación impartida está teniendo éxito o requiere de mejoras con el objetivo de brindar a los asistentes una preparación de calidad y con esto se estaría contribuyendo al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de este sector económico.

**Palabras clave:** Pymes, obligaciones tributarias, programa, evaluación.



**COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY**  
**ADMINISTRATIVE Y HUMANISTIC SCIENCE**  
**CAREER.**

**THEME:**

**TRIBUTARY TRAINING FOR SMALL AND MEDIUM COMPANIES (SMEs) IN THE CANTON LA MANÁ, PROVINCE OF COTOPAXI.**

**Author:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**ABSTRACT**

This research work was aimed for the purpose of implementing a tax training program for small and medium enterprises (SMEs) in cantón La Maná; in order to know the current situation in their tax and general aspects regarding the knowledge and application of the tax legislation, for which a SWOT analysis was performed; for gathering information from primary sources, a survey was applied to the owners of small and medium enterprises in the canton, this procedure allowed to detect that there is 45% of ignorance in the implementation and fulfillment of their tax obligations, therefore it poses a model training is posed where the shape of the for management, RISE, RUC, DIMM online statements, practical exercise of forms, invoices practical exercise, management system online, tax reconciliation, basic concepts and practice of accounting is detailed; the proper implementation of the training program will contribute to the development and better control of SMEs allowing them to avoid penalties and fines imposed by the tax administration. It ends with an evaluation of the proposed program which is to detect either if the training provided is succeeding or if required improvement with the goal of providing attendees a quality preparation and this would contribute to the fulfillment of tax obligations of this economic sector.

**Keywords:** SMEs, tax obligations, program, evaluation.



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



## CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

### *CERTIFICACIÓN*

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CÉRTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: Cusco Zambrano Liseth Tatiana cuyo título versa **“Capacitación Tributaria para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) en el cantón la Maná Provincia de Cotopaxi.”**; lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Marzo 2016

Atentamente

---

Lic. Moisés Ruales Puglla.  
**DOCENTE**  
C.I. 050304003-2

# INDICE GENERAL

| <b>Contenido</b>  | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| Portada.....  | i           |
| Autoría.....  | ii          |
| Aval del director de tesis.....                                   | iii         |
| Aprobación del tribunal de grado.....                             | iv          |
| Agradecimiento.....   | v           |
| Dedicatoria.....  | vi          |
| Resumen.....  | vii         |
| Abstract.....   | viii        |
| Certificación.....  | ix          |
| Índice general.....   | x           |
| Índice de cuadros.....  | xiv         |
| Índice de gráficos.....   | xv          |
| Introducción.....   | 1           |
| Capítulo I.....   | 3           |
| 1. Fundamentación teórica.....                                    | 3           |
| 1.1. Antecedentes.....  | 3           |
| 1.2. Categorías fundamentales.....                                | 5           |
| 1.3. Marco Teórico.....   | 5           |
| 1.3.1. Pymes.....   | 5           |
| 1.3.1.1. Las Pymes según el Servicio de Rentas Internas.....      | 6           |
| 1.3.1.2. Importancia de las pymes.....                            | 6           |
| 1.3.1.3. Características de las pequeñas y medianas empresas..... | 7           |
| 1.3.1.4. Ventajas y desventajas de la Pymes en el Ecuador.....    | 8           |
| 1.3.1.4.1. Tratamiento tributario de las Pymes.....               | 10          |
| 1.3.2. Capacitación tributaria.....                               | 11          |
| 1.3.2.1. Objetivos de la capacitación tributaria.....             | 12          |
| 1.3.2.2. Etapas del proceso de capacitación.....                  | 12          |
| 1.3.2.3. Tipos de capacitación.....                               | 14          |

|  |    |
|--|----|
| 1.3.3. Tributación.....  | 15 |
| 1.3.3.1.1. Sistema tributario.....   | 15 |
| 1.3.3.2. Obligación tributaria.....  | 16 |
| 1.3.3.3. Clasificación de los tributos.....                                    | 17 |
| 1.3.3.4. Impuestos que administra el Servicio de Rentas Internas.....          | 18 |
| 1.3.4. Programa de capacitación.....   | 26 |
| 1.3.4.1. Elementos de un programa de capacitación.....                         | 27 |
| 1.3.4.2. Diseño de un programa de capacitación.....                            | 28 |
| 1.3.4.3. Etapas de los programas de capacitación.....                          | 29 |
| Capítulo II Análisis e interpretación de resultados.....                       | 32 |
| 2.1. Breve categorización de la empresa objeto de estudio.....                 | 32 |
| 2.2. Operacionalización de las variables.....                                  | 33 |
| 2.3. Diseño Metodológico.....  | 34 |
| 2.3.1. Tipos de investigación.....   | 34 |
| 2.3.1.1. Investigación descriptiva.....  | 34 |
| 2.3.1.2. Investigación explicativa.....  | 34 |
| 2.3.1.3. Bibliográfica.....  | 34 |
| 2.3.2. Metodología.....  | 34 |
| 2.3.2.1. Método deductivo.....   | 34 |
| 2.3.2.2. Método analítico.....   | 35 |
| 2.3.3. Instrumentos y técnicas.....  | 35 |
| 2.3.4. Unidad de estudio.....  | 35 |
| 2.3.4.1. Población o universo.....   | 35 |
| 2.3.4.2. Población.....  | 35 |
| 2.3.4.3. Población por estratos.....   | 35 |
| 2.3.4.4. Tamaño de la muestra.....   | 36 |
| 2.3.4.5. Cálculo del coeficiente de proporcionalidad.....                      | 36 |
| 2.3.4.6. Factor de proporcionalidad.....                                       | 37 |
| 2.3.4.7. Resultados de las encuestas aplicadas a los propietarios de las Pymes | 38 |
| 2.4. Conclusiones.....   | 54 |
| 2.4.1. Verificación de las preguntas científicas.....                          | 55 |
| 2.5. Diseño de la propuesta.....   | 56 |

|  |     |
|--|-----|
| 2.5.1. Datos informativos.....   | 56  |
| Capítulo III Aplicación y validación de la propuesta.....  | 58  |
| 3.1. Antecedentes.....   | 58  |
| 3.2 Justificación.....   | 58  |
| 3.3 Objetivos.....   | 59  |
| 3.3.1. Objetivo general.....   | 59  |
| 3.3.2. Objetivos específicos.....  | 59  |
| 3.4. Descripción de la propuesta.....  | 60  |
| 3.4.1. Análisis de la situación actual del sistema tributario de las Pymes.....  | 60  |
| 3.4.2. Instructivo de procedimientos evaluación del programa de capacitación.  | 60  |
| 3.4.3. Propuesta del programa de capacitación tributaria.....  | 60  |
| 3.5. Desarrollo de la propuesta.....   | 61  |
| 3.5.1. Situación actual del sistema tributario de las pymes.....   | 61  |
| 3.5.1.1. Análisis FODA de los aspectos tributarios de las Pymes.....   | 64  |
| 3.5.2. Diseño del programa de capacitación tributaria para las pequeñas y medianas<br>empresas del Cantón La Maná..... | 67  |
| 3.5.2.1. Objetivos estratégicos de la capacitación.....  | 67  |
| 3.5.3. Instructivo de procedimiento de evaluación del programa de capacitación.  | 90  |
| 3.5.3.1. Antecedentes de la evaluación.....  | 90  |
| 3.5.3.2. Justificación del instructivo de evaluación.....  | 90  |
| 3.5.3.3. Objetivos del instructivo de evaluación.....  | 91  |
| 3.5.3.4. Alcance.....  | 91  |
| 3.5.3.5. Definiciones.....   | 91  |
| 3.5.3.6. Proceso de inicio y fin de una capacitación tributaria.....   | 93  |
| 3.5.3.7. Procesos de la evaluación.....  | 94  |
| 3.5.3.8. Organigrama del centro de capacitación tributaria.....  | 96  |
| 3.5.3.9. Descripción de funciones.....   | 97  |
| 3.5.3.10. Modelo de evaluación.....  | 98  |
| 3.5.3.11. Formato para el registro de inicio de la evaluación.....   | 99  |
| 3.5.3.12. Instructivo para el llenado del registro de evaluación del programa de<br>capacitación.....                  | 100 |
| 3.5.3.13. Factores a evaluar.....  | 101 |

|  |     |
|--|-----|
| 3.5.3.14. Desarrollo del instructivo para la evaluación del programa de capacitación para Pymes..... | 102 |
| 3.5.3.15. Reporte de los indicadores del proceso.....  | 110 |
| 3.6. Conclusiones y recomendaciones.....   | 111 |
| 3.7. Bibliografía.....   | 113 |

## ÍNDICE DE CUADROS

| <b>Contenido</b>   | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| Cuadro 1. Operacionalización de las variables                  | 33          |
| Cuadro 2. Población por estratos                               | 35          |
| Cuadro 3. Coeficiente de proporcionalidad                      | 37          |
| Cuadro 4. Tipo de contribuyente                                | 38          |
| Cuadro 5. Régimen tributario                                   | 39          |
| Cuadro 6. Tipo de obligación tributaria                        | 40          |
| Cuadro 7. Encargado de las obligaciones tributarias            | 41          |
| Cuadro 8. Dificultades tributarias                             | 42          |
| Cuadro 9. Interés sobre el control tributario de la empresa    | 43          |
| Cuadro 10. Conocimiento sobre la aceptación del proyecto       | 44          |
| Cuadro 11. Preferencia de temas tributarios                    | 45          |
| Cuadro 12. Frecuencia de las capacitaciones                    | 46          |
| Cuadro 13. Modalidad de capacitación                           | 47          |
| Cuadro 14. Preferencia del desarrollo del plan de capacitación | 48          |
| Cuadro 15. Disponibilidad de tiempo                            | 49          |
| Cuadro 16. Preferencias de horarios                            | 50          |
| Cuadro 17. Conocimientos preferencias                          | 51          |
| Cuadro 18. Importancia de la certificación                     | 52          |
| Cuadro 19. Reglamento o normativa interna                      | 53          |
| Cuadro 20. Aspectos generales y tributarios de las Pymes       | 61          |
| Cuadro 21. Porcentajes de impacto de los factores FODA         | 64          |
| Cuadro 22. Presupuesto requerido.                              | 81          |
| Cuadro 23. Calificación cuantitativa                           | 105         |
| Cuadro 24. Parámetros referenciales                            | 110         |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

| <b>Contenido</b>  | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| Gráfico 1. Tipo de contribuyente                                | 38          |
| Gráfico 2. Régimen tributario                                   | 39          |
| Gráfico 3. Tipo de obligación tributaria                        | 40          |
| Gráfico 4. Encargado de las obligaciones tributarias            | 41          |
| Gráfico 5. Dificultades tributarias                             | 42          |
| Gráfico 6. Interés sobre el control tributario de la empresa    | 43          |
| Gráfico 7. Conocimiento sobre la aceptación del proyecto        | 44          |
| Gráfico 8. Preferencia de temas tributarios                     | 45          |
| Gráfico 9. Frecuencia de las capacitaciones                     | 46          |
| Gráfico 10. Modalidad de capacitación                           | 47          |
| Gráfico 11. Preferencia del desarrollo del plan de capacitación | 48          |
| Gráfico 12. Disponibilidad de tiempo                            | 49          |
| Gráfico 13. Preferencias de horarios                            | 50          |
| Gráfico 14. Conocimientos preferencias                          | 51          |
| Gráfico 15. Importancia de la certificación                     | 52          |
| Gráfico 16. Reglamento o normativa interna                      | 53          |
| Gráfico 17. Proceso de la capacitación tributaria               | 93          |
| Gráfico 18. Elementos del procesos de evaluación                | 95          |
| Gráfico 19. Organigrama del Centro de Capacitación              | 96          |
| Gráfico 20. Factores a considerar en la evaluación              | 101         |

## INTRODUCCIÓN

La capacitación es considerada como una de las fuentes principales para la obtención de nuevos conocimientos o actualizar los ya aprendidos, básicamente una capacitación está considerada como un proceso educativo donde se utiliza un procedimiento planteado previamente, a través de esta, una empresa, organización o personas adquieren los conocimientos y habilidades técnicas necesarias para acrecentar su eficacia en el logro de las metas propuestas.

La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado Ecuatoriano para financiar las necesidades colectivas del orden público, existiendo tres tipos de tributos, los impuestos fiscales, las tasas y las contribuciones especiales. Dentro de los impuestos se ubican el IVA, la Renta, y los consumos especiales (ICE), estos son controlados por el Estado a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), entidad encargada de administrar los mismos.

La metodología que se utilizó para el desarrollo del proyecto de investigación fue el método deductivo porque se necesitó de la observación de los aspectos más relevantes y particulares los mismos que permitieron llegar a una conclusión general de los hechos y poder detectar las necesidades de preparación a las PYMES en temas tributarios.

En el cantón La Maná. se ha visto la necesidad de capacitar a las pequeñas y medianas empresas en temas referentes al aspecto tributario debido a que existen personas de este sector económico que les es difícil entender y aplicar la normativa tributaria, los que algo entiende sobre este tema no han logrado dar cumplimiento a sus obligaciones tributarias con éxito, el programa de capacitación tributaria ayudará a que las Pymes tome esta iniciativa de preparación como una guía de apoyo en fortalecer sus habilidades en temas de impuestos fiscales.

El trabajo investigativo desarrollado está conformado por tres capítulos:

El capítulo I está compuesto por el marco teórico donde se desarrolla las categorías fundamentales a ser investigadas a través de libros, físicos y digitales los cuales sustentan el trabajo de investigación.

En el capítulo II se establece el diseño metodológico de la investigación utilizada en el desarrollo del presente proyecto, la población y muestra la cual fue encuestada para la cual se aplicó encuestas para determinar la necesidad de implementar un plan de capacitación, la tabulación correspondiente con sus respectivos análisis de la situación, finalmente las conclusiones a las que se ha llegado con el análisis previo.

En el capítulo III se desarrolla la propuesta de la investigación donde se analiza la situación actual tributaria de las PYMES, se propone el diseño de un Programa de capacitación de asesoramiento tributario y finalmente se elabora el instructivo de evaluación de capacitación tributaria como una herramienta.

# CAPÍTULO I

## *1. Fundamentación Teórica*

### *1.1 ANTECEDENTES*

Una vez realizado las investigaciones en torno al tema, a continuación se presenta los resúmenes de los proyectos que guardan relación con el estudio.

Es conveniente presentar los siguientes antecedentes que describen una relación directa con el tema de tesis, los mismos que servirán de base para desarrollar de la mejor manera el trabajo de investigación científica.

#### *1.1.1. Antecedentes investigativos*

Según el trabajo de tesis de González Borja Alex titulado **“Análisis de las necesidades de capacitación y asesoramiento tributario contable de los Propietarios de los negocios de la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar año 2012”**. Los principales aportes fueron.

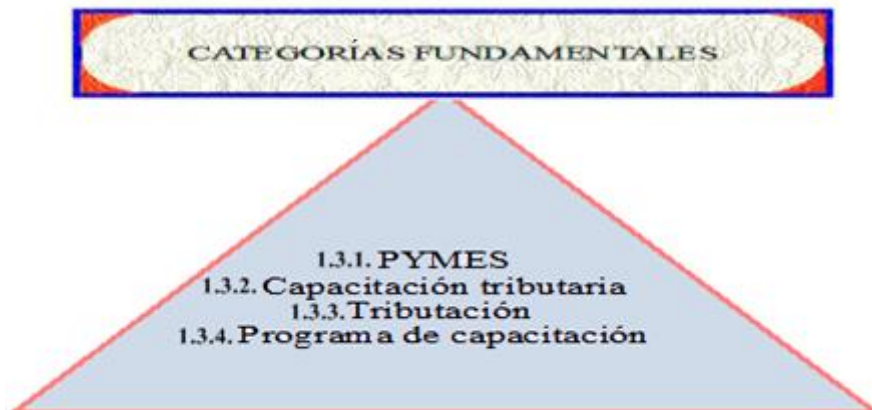
El tema de investigación de tesis de grado desarrollado por Alex Borja está enfocado en el asesoramiento tributario y contable, esta investigación ha servido como una guía para poder identificar las debilidades tributarias que actualmente sufren las pequeñas y Medianas empresas del cantón La Maná., ha servido también como un enfoque por los resultados finales obtenidos los cuales representan una absoluta solución para dispersar las necesidades de capacitación tributaria que tienen este tipo de empresas, se toma como referencia este tema de

investigación porque en la ciudad de Guaranda a ayudado en gran parte a solucionar los problemas o inconveniente que han venido sufriendo las PYMES de esta ciudad.

En la investigación de Paola Jimena Tandazo Celi **“Propuesta para la creación de una empresa de capacitación tributaria orientada a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la ciudad de Quito”**. Los principales aportes fueron.

La propuesta de creación de una empresa capacitadora en temas tributarios sugerido por Paola Tandazo ha beneficiado a los sectores vulnerables dentro de lo que es el ámbito empresarial como lo son las PYMES de la ciudad de Quito, en espera del mismo resultado para las entidades de este grupo en el cantón La Maná. Se toma como referencia este tema o proyecto de investigación con el propósito de que en esta ciudad también se ayude a mejorar el conocimiento en aspectos tributarios, dentro de este proyecto de creación la autora ha diseñado un plan de trabajo para una capacitación el cual sirvió como guía para mi tema de investigación propuesto como lo es Programa de capacitación tributaria para pequeñas y medianas empresas (PYMES) del cantón La Maná.

## 1.2. Categorías Fundamentales



Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

## 1.3 Marco Teórico

### 1.3.1 PYMES

Son aquellas que comúnmente se definen en función al número de empleados, el volumen de ventas anual del negocio y su balance anual, siempre y cuando el director – propietario puede controlar el conjunto de actividades y la cantidad de empleados. (URBANO, y otros, 2014).

PYMES se define como la agrupación de pequeñas y medianas empresas las cuales se clasifican por su volumen de ventas (ya que solo acepta un mínimo de unidades), producción y por la cantidad de personas que laboran en ellas. También se considera que son una unidad económica generalmente autorizada por la ley vigente cuyo objetivo se basa en la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios donde se combinan los factores productivos para generar los bienes y servicios que una sociedad necesita para poder satisfacer sus necesidades por lo que se convierte en un eje de producción. (ADRIANA, 2011).

Las pequeñas y medianas empresas constituyen una fuente fundamental de puestos de trabajos, por ello son vitales para promover la innovación y el empleo,

produciendo y ofertando bienes y servicios con el único objetivo de satisfacer las necesidades de los consumidores.

#### ***1.3.1.1. Las PYMES según el Servicio de Rentas Internas***

(ROLDAN, 2013) Considera que el SRI reconoce como Pymes a:

En el Ecuador se conoce como PYMES a las pequeñas y medianas empresas de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, nivel de reducción o activos y por la cantidad de trabajadores. En nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado se caracterizan por realizar diferentes tipos de actividades económicas entre las que se destacan las siguientes:

- ✓ El comercio al por mayor y menor,
- ✓ Agricultura, selvicultura y pesca,
- ✓ Industrias manufactureras,
- ✓ Construcción,
- ✓ Transporte, almacenamiento y comunicaciones,
- ✓ Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas; y,
- ✓ Servicios comunales, sociales y personales.

#### ***1.3.1.2. Importancia de las PYMES***

Las Pymes en nuestro país se concentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo estas pequeñas y medianas empresas la base del desarrollo social del país tanto produciendo como demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se consideran un actor fundamental en la generación de ingresos o riqueza y empleo.

Las PYMES por existir en gran cantidad, hace que generen mucho más empleo que las grandes compañías, también estas abarcan en gran mayoría todos los campos productivos posibles como procesamiento de materia prima, industria, agricultura, exportación mediante ayudas estatales, importaciones bienes, etc.

Todos estos factores hace que la economía interna del país se mueva se mueva en busca de la riqueza para los pueblos y en mejorar la situación económica de sus pobladores. A nivel cantonal la parte comercial en gran mayoría se encuentra constituido por pequeñas y medianas empresas puesto que nuestro medio la inversión ha sido posible hasta un nivel de infraestructura medio, con pocos activos por no decir los que, los propietarios de las mismas han considerado necesario, como máximo han podido contratar hasta cinco trabajadores, además de ello de este tipo de empresas se puede mencionar la falta de financiamiento o de liquidez para poder solventar sus gastos y mejorar su situación económica, lo que se puede rescatar de estas entidades es que generan empleo en mayor cantidad debido que al ser PYMES son fáciles de implantar y por ello existen en gran cantidad.

### ***1.3.1.3. Características de las pequeñas y medianas empresas***

De acuerdo a (RODRÌGUEZ VALENCIA, 2011) , las pequeñas y medianas empresas se caracterizan por:

- ✓ Servir a un mercado limitado dentro de un mercado más amplio y un número reducido de clientes.
- ✓ El tamaño de estas empresas corresponden al programa de producción de cada una de ellas y al número de empleados.
- ✓ Fabricar productos con tendencia a cierta especialización y aplican procesos sencillos de fabricación.
- ✓ Disponer de recursos financieros limitados.
- ✓ Su maquinaria y equipo de producción son sencillos.
- ✓ Cuenta con personal reducido.
- ✓ Utilizan materias primas de la localidad por su fácil acceso, no siempre son las adecuadas.
- ✓ El propietario participa en la producción y supervisión o muchas de las veces está a su cargo las ventas o las supervisa personalmente.
- ✓ Cuenta con un sistema de contabilidad y administración extremadamente sencillas.

Entre otras características de las Pymes

De acuerdo a (CELI, 2013) otras de las características de las Pymes son:

- ✓ Son empresas en vías de desarrollo
- ✓ Es necesario del cumplimiento de normas técnicas, calidad y legales
- ✓ Poca capacidad de negociación
- ✓ Débil productividad por la escases de materia prima
- ✓ Costo elevados por desperdicios durante la producción
- ✓ Poca capacidad productiva para ser exportada
- ✓ No cuentan con la maquinaria adecuada
- ✓ Difícil financiamiento
- ✓ La mayoría son administrados por los familiares

Las PYMES por ser consideradas como tal son fáciles de administrar y de acuerdo a la actividad en la que se desarrollan son de características sencillas, es decir, que requieren materiales, materia prima, y mano de obra no muy calificada, pero esto puede traerles inconvenientes a futuro debido a que con esto no se estaría garantizando la calidad del producto o servicio prestado u ofrecido por este tipo de empresas.

#### ***1.3.1.4. Ventajas y desventajas de las PYMES en el Ecuador.***

El GRUPOENROKE 2012: Las PYMES poseen las siguientes ventajas y desventajas

##### ***Ventajas***

**Contribución a la economía:** Las Pymes representan el 90% de las empresas productivas en el Ecuador, las mismas que dan empleo al 60% de los trabajadores disponibles, participan en un 50% de la producción y generan casi el 100% de los

servicios que comúnmente los ecuatorianos usan día a día como por ejemplo tiendas, restaurantes, transporte, etc.

**Capacidad de adaptación y redistribución:** Las Pymes al no contar con trabajadores insuficientes tienen estructuras organizacionales que se adaptan rápidamente a los cambios de la economía. Los cargos gerenciales tienden a tener sueldos más cercanos al resto de las empresas, a diferencia de los cargos gerenciales de una gran empresa, esta particularidad ayuda a que las Pymes redistribuyan de una forma mejor la riqueza de una economía.

### ***Desventajas***

**Falta de reconocimiento.-** Las PYMES no son reconocidas en el ámbito empresarial, esto hace que sufran de la falta de capital o liquidez para crecer, insuficiente maquinaria y/o tecnología adecuada para sus procesos productivos, contables y administrativos, por ello se les dificulta competir con las grandes empresas multinacionales. etc.

**Falta de experiencia del propietario.-** Esta es una de las desventajas más comunes, el propietario potencial por más de contar con recursos financieros, carezca de experiencia y el conocimiento necesario sobre la actividad económica que se ha establecido o que se pretende establecer.

**Del tiempo de trabajo requerido.-** se refiere al número de horas que el propietario debe dedicar a dirigir la empresa, los propietarios en muchos casos deben trabajar sábados y domingos aunque los empleados tengan un horario establecido.

Las pequeñas y medianas empresas por ser muy flexibles son de fácil adaptación al medio sea cual sea la situación que se presente, por ejemplo los cambios de políticas tributarias, los cambios salariales, etc. No obstante a esto estas empresas

realizan una gran contribución a la economía de nuestro país puesto que se encuentran en todos los cantones y provincias de nuestro territorio, a más de ello facilita a que la riqueza de una economía no se concentre en un solo sector si no hacen que esta sea distribuida de forma equitativa, como se logra esto mediante la igualdad de los sueldo y beneficios.

Como en toda empresa siempre se presenta inconvenientes, en este caso las PYMES no son la excepción, también pueden presentar debilidades como las grandes empresa, estas formas de problemas o inconvenientes pueden presentarse inesperadamente como por ejemplo la falta de preparación de su propietario para la administración de la misma, el no conocer o no tener iniciativa de la actividad que ve desarrollar la empresa, la falta de experiencia en la búsqueda o generación de financiación para sus labores y mantención de la misma.

#### ***1.3.1.5. Tratamiento tributario de las PYMES***

Para fines tributarios las PYMES de acuerdo al tipo de RUC que posean se las divide en personas naturales y sociedades. Y de acuerdo a cual sea el caso deben cumplir con sus obligaciones tributarias basándose en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. (PACHECO, 2013)

En los años recientes se ha suscitado un reciente interés por el estudio de las PYMES como protagonistas fundamentales en la realidad económica de un país, alrededor del planeta se ha reconocido que estas instituciones son actores que contribuyente significativamente al desarrollo productivo, de aquí parte el aspecto tributario para este sector que muchas de las veces están obligados a dar esa contribución referente a sus ingresos casi en un mismo nivel que una sociedad. (OECD, 2012)

De acuerdo al tipo de PYMES, surgen las obligaciones tributarias que cada una de estas empresas deben cumplir, el Servicio de Rentas Internas mediante la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno ha establecido las obligaciones e

información a presentar ante la Administración tribuirá todos los contribuyentes tanto personas naturales como sociedades registradas o identificadas con un número de RUC.

### ***1.3.2 Capacitación tributaria***

Son un conjunto acciones dirigidas a una persona para preparar y desarrollar satisfactoriamente una tarea específica dentro de la organización. Una capacitación tiene como propósito mejorar el rendimiento presente y futuro de los trabajadores y de sus directores, con la finalidad de que adquieran mejores destrezas y habilidades para que puedan desempeñar un cargo en una organización. (CUEVAS, 2011).

Cuando se reflexiona en torno a la práctica concreta de la capacitación laboral, entendiendo a esta como el proceso educativo que forma para el mundo del trabajo, y se concuerda que dicho mundo se encuentra en constante cambio, necesariamente se debe afinar la mirada y proyectar hacia el largo plazo. Esta visión de la capacitación implica por lo mismo un esfuerzo consiente por salir de las fronteras de un determinado marco de conocimientos para acceder a uno nuevo, más amplio o sólido, incorporando enfoques que entreguen respuestas efectivas a las demandas de los sectores productivos y del mundo de trabajo, tales como lo hace en el presente las competencias laborales, el desarrollo del empleo y el aprendizaje a lo largo de la vida. (SOTO, 2013 p. 17).

El capacitarse o prepararse hace que el trabajador y el empleador traspassen o venzan todos aquellos inconvenientes que pueden hacer que sus actividades no sean efectivas o eficientes, que sus obligaciones no sean cumplidas a cabalidad y que el éxito esperado no sea alcanzado. Por estos inconvenientes y por los que podrían presentarse a futuro es necesario e importante que las pequeñas y medianas empresas de nuestro medio decidan y empiecen a tener la visión de capacitar no solo a su personal de labores sino también sus propietarios o

administradores más aun en temas tributarios. El Servicio de Rentas Internas impulsa a la ciudadanía fiscal a la preparación y/o capacitación en temas tributarios con lo que busca fomentar la educación y el aprendizaje permanente tanto para sus funcionarios como para la ciudadanía y contribuyentes.

### ***1.3.2.2. Objetivos de la capacitación tributaria.***

La capacitación tributaria tiene como objetivo brindar la información necesaria a la ciudadanía la misma que será capaz de analizar, interpretar, desarrollar y reconocer la normativita tributaria implantada en nuestro país, además de obtener pleno conocimiento de los impuestos, que los contribuyentes están en la obligación de cumplir, dependiendo el tipo de RUC obtenido para cada una de las actividades económicas. (DIAZ RUBIO, 2012)

La capacitación tributaria busca concientizar a los contribuyentes sobre el cumplimiento de los impuestos, también pretende fortalecer y dispersar las dudas que se generan por el constante cambio y/o actualización de la normativa tributaria, para que con ello los entes económicos puedan cumplir con el fisco amparado en la ley y bajo la legalidad que la misma requiere. (SRI, 2010).

El Servicio de Rentas Internas dentro de su planificación anual esta la capacitación tributaria, la misma que tiene como finalidad proporcionar o brindar a los contribuyentes toda la información necesaria sobre los impuestos que son administrados por esa entidad recaudadora y reguladora, la capacitación tributaria busca además concientizar al contribuyente a que todas su obligaciones adquiridas sean cumplidas de tal forma que establece la ley.

### ***1.3.2.3. Etapas del proceso de capacitación***

Según TEJEDA NIETO 2010: Las etapas de una capacitación está integrada por:

Una capacitación está compuesta por cinco etapas fundamentales, como el diagnóstico, la programación, planeación, ejecución y evaluación.

**Diagnóstico.-** Se empieza por identificar cuáles son las dificultades que tiene el trabajador o gerente para alcanzar los objetivos, dificultades de habilidades y conocimientos y las que se presentan en el trabajo.

**Programación.-** Determina los medios necesarios para solucionar los problemas en esta etapa se ubica, el personal a capacitar, quien realiza la capacitación, el o los temas que se abarcaran en la capacitación, la duración o tiempo que se llevara en la capacitación, los objetivos del curso y sus costos.

**Planeación.-** En esta etapa es donde se selecciona el lugar donde se realizara la capacitación, los métodos y materiales a utilizar y la cantidad de personas que se capacitara.

**Ejecución.-** Esta es una de las etapas muy importantes puesto que es aquí donde se selecciona la calidad del material que será utilizado en la enseñanza, la calidad de los instructores con conocimiento suficiente y que cuente con una técnica pedagógica.

**Evaluación.-** Es en esta etapa donde se mide o evalúa los conocimiento obtenidos durante el curso, con esta método podemos medir cuan efectivo ha sido el curso.

El proceso de capacitación no es tarea fácil pues el mismo requiere de varios pasos o etapas primordiales que deben ser cumplidas estrictamente, para con ello llegar a concluir un curso con excelentes niveles de conocimientos y poder decir que la capacitación ejecutada y programada ha sido un éxito. Dentro de una capacitación se destaca las etapas de diagnóstico, programación. planeación, ejecución, etc. por nombrar algunas de sus partes, con el detalle previo de las mencionadas en la líneas anteriores se puede conocer con prontitud que es lo que se ha de necesitar para desarrollar el curso, cuales son los temas a capacitar, los materiales necesarios, el lugar, etc. Con esta determinación o temprana se lograría

que el curso a impartir alcance sus objetivos propuestos y sobre todo que sea eficiente y no represente una pérdida de tiempo.

#### ***1.3.2.4. Tipos de Capacitación***

De acuerdo a (RUIZ NIZAMA 2011) los tipos de capacitación son:

##### ***Por su Nivel Ocupacional***

Este tipo de capacitación está orientada a los trabajadores, obreros calificados, jefes de línea, supervisores y gerentes.

##### ***Por sus medios de capacitación***

Se refiere a las técnicas o métodos que ayudan a que se cumplan las actividades programadas en la capacitación destacándose las siguientes:

**Manuales de Capacitación.-** Son una secuencia de temas que no puede retenerse en una sola presentación, pueden ser combinadas con conferencias y prácticas de tareas reales.

**Cursos de Actualización.-** No es más que actualizar o reforzar lo ya aprendido sobre un tema, este curso se encargan también de fortalecer y dar la seguridad de que lo aprendido es lo ideal para su fin profesional.

Una capacitación requiere se emplee un modelo o un método para desarrollar la misma, para lo cual se requiere que para su planificación se defina estos factores, si la capacitación programada contiene temas de gran extensión es necesario que se utilice manuales o guías para su mayor comprensión, pero si solo se trata de un curso de actualización únicamente es necesario abarcar los temas que en el transcurso del tiempo han sufrido algún tipo de cambio o modificaciones importantes.

### ***Por su contenido***

Este tipo de capacitación hace referencia a los temas que se pretende desarrollar o presentar en la capacitación, de acuerdo a la capacitación tributaria se abarca temas como tributación y sus sustentos legales como leyes y reglamentos.

### ***1.3.3 Tributación***

Se entiende por tributación toda prestación patrimonial obligatoria - habitualmente pecuniaria- establecida por la ley, a cargo de las personas físicas y jurídicas que se encuentran en los supuestos de hecho que la propia ley determine, y que vaya dirigido a dar satisfacción a los fines que al Estado y a los restantes entes públicos le estén encomendados. (GÓMEZ, 2010)

La principal consideración en que se base las cuestiones tributarias internacionales es determinar cómo se asigna entre los fondos recaudados en concepto de impuestos aplicados a los ingresos de las entidades asociadas existen varios instrumentos que tratan de manera diferente las cuestiones tributarias internacionales. (OCAMPO, 2010 p. 135)

La tributación tiene por objeto recaudar fondos de los contribuyentes, este recurso es destinado a la educación, salud, viabilidad. La tributación está representada por los impuestos los cuales son administrados por el Servicio de Rentas Internas, el cual es una entidad que representa al Estado donde va todo el dinero que está institución recauda, la recaudación de impuesto representa uno de los ingresos más fuertes para el Estado Ecuatoriano, esto valores le permite invertir en obra y mejoramiento para los pueblos en beneficio de la ciudadanía.

#### ***1.3.3.1 Sistema Tributario***

Se trata de contribuir con el Estado, como un compromiso y una obligación ciudadana con el pago de impuestos en dinero, especies o servicios que servirán para financiar y satisfacer las necesidades sociales; es decir, sirve para ayudar a la

economía nacional. El sistema tributario es un conjunto de tributos (impuestos tasa y contribuciones especiales), que rigen en un determinado tiempo y espacio. (SRI, 2010)

El sistema tributario en el país ha ido fomentando algunas formas de atraer el interés público por la normativa tributaria, sus modalidades de presentación de sus declaraciones para poder aclarar en si sus dudas sobre los impuestos y hacer la vida más fácil al contribuyente en cuanto a impuestos, el sistema tributario no es más que el sentido que representa cada tributo, tas o contribución que los ciudadanos deben pagar. (ABAD FERNANDEZ, 2014)

El sistema tributario es establecido por el Estado en busca de que los ciudadanos contribuyan con el mismo para que luego estos ingresos sean retribuidos en obra social, la concientización tributaria es el principal enfoque del sistema tributario pagar lo justo cuando el tiempo y el momento lo establece, con esto la ciudadanía ayuda a mantener la economía de nuestro país.

### ***1.3.3.2. Obligación Tributaria***

Los tributos son cargas públicas que se traducen para el fisco en recursos obtenidos por un ente público (SRI), titular de un decreto de crédito frente al contribuyente obligado. (SRI, 2010).

La obligación tributaria nace como consecuencia de la aplicación de los tributos, según las leyes fiscales de un país dentro de una obligación tributaria se forman deberes y obligaciones, derechos y potestades los que conjugan una relación jurídica entre el obligado a su pago y la administración tributaria quien los controlan (PIZA RODRIGUEZ, 2015)

La obligación tributaria surge de los impuestos que como contribuyentes estamos obligados a pagar al SRI, entidad reguladora y recaudadora de estos, de acuerdo con la normativa establecida por la entidad reguladora.

### ***1.3.3.3. Clasificación de los tributos***

Según el Servicio de Rentas Internas 2010: En el Código Tributario artículo 1 los tributos se clasifican en Impuestos, tasas, contribuciones especiales o mejoras.

#### ***Impuestos***

Son contribuciones que se paga por vivir en sociedad no constituye una obligación contraída como pago de un bien o servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar ciertos bienes o servicios para las comunidades. Los impuestos pueden ser considerados como los de mayor importancia en cuanto a su recaudación y a diferencia de los demás tipos de tributos se apoya en la equidad o diferenciación de la capacidad contributiva.

#### ***Tasas***

Son aquellos tributos que son exigidos por la prestación directa de servicios individualizados al contribuyente por parte del estado, las tasas se diferencian de los precios por ser de carácter obligatorio por mandato de ley. Por ejemplo el valor que se paga por obtener la cedula de ciudadanía.

#### ***Contribuciones especiales o mejoras***

Son pagos realizados por los contribuyentes por una obra pública o por una prestación social estatal individualizada cuyo destino es la financiación de esta.

El sistema tributario clasifica a los tributos en impuestos, tasas, y contribuciones especiales y mejoras. Los cuales cuentan con sus diferentes entidades

administradoras como por ejemplo, los impuestos administrados por el SRI, las tasas son montos definidos por las diferentes instituciones del Estado como por ejemplo el registro civil cuando se obtiene la cédula se debe pagar un valor fijo para poder hacerlo, al fin todo los tributos garantizan las obras y las mejoras realizadas por el Estado Ecuatoriano, garantiza adelanto de los pueblos y las mejoras sociales.

#### ***1.3.3.4. Impuestos que administra el Servicio de Rentas Internas***

De acuerdo a (BALSECA MOSCOSO 2012) los impuestos que administra el Servicio de Rentas Internas son los siguientes:

##### ***Impuesto a la Renta***

El impuesto a la renta grava la ganancia que obtienen en el país las personas naturales o sociedades, nacionales o extranjeras como resultado de sus actividades económicas.

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas producto de las actividades económicas y aun sobre los ingresos gratuitos percibidos durante un año luego de disminuir los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

##### ***Consideraciones de Renta***

Se considera Renta a los ingresos de fuente Ecuatoriana obtenidos consistentes en dinero, especies o servicios, a título gratuito u oneroso, que provenga del trabajo, del capital o de ambas fuentes.

A los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

### ***Sujeto Pasivo del Impuesto a la Renta***

**Personas Naturales.-** Se define como persona natural a cualquier individuo que ejerza actos de comercio, siempre y cuando sea mayor de edad y no tenga impedimentos legales.

**Sucesiones Indivisas.-** Son un grupo de personas naturales que obtienen ganancia a razón de una herencia. La sucesión indivisa se termina cuando se dicta la declaratoria de herederos y posteriormente la ganancia es incluida en los ingresos de cada uno de los integrantes.

**Sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador.-** Se considera sociedad a la unión de dos o más personas con fines comerciales y que obtienen legalmente una personería jurídica con la capacidad de ejercer derechos y contraer obligaciones funcionan con un nombre comercial o razón social.

Los sujetos pasivos del impuesto a la renta está representado por los contribuyentes los cuales están obligados a presenta anualmente ante la administración tributaria una declaración de los ingresos percibidos y de los costos o gastos realizados durante un ejercicio fiscal, estos sujetos o contribuyentes se encuentran identificados por el SRI como personas naturales, sucesiones indivisas (herencias) y sociedades (nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador).

### ***Deducciones del Impuesto a la Renta***

Las principales deducciones sobre los ingresos sujetos al impuesto a la renta a realizar por parte de los contribuyentes para determinar el impuesto a pagar se reflejan en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### ***Los gastos personales***

Los gastos personales son efectuados por el propio contribuyente, esposa e hijos discapacitados o menores de edad, Los gastos personales podrán ser deducibles hasta el 50% del total de los ingresos gravados sin que dicho porcentaje sea mayor a 1.3 veces la fracción gravada con tarifa 0% del impuesto a la renta.

### ***Base Imponible del Impuesto a la Renta***

**En términos Generales.-** la base imponible del impuesto a la renta se calcula disminuyendo los ingresos ordinarios o extraordinarios contra los costos, gastos, deducciones, descuentos, lo que nos dará como resultado la base imponible del impuesto a la renta.

**Por los Ingresos en relación de dependencia.-** Se calcula disminuyendo los ingresos ordinarios o extraordinarios menos los aportes personales al IESS y los gastos personales.

Para poder obtener la base imponible del impuesto a la renta es necesario que los contribuyentes disminuyan el valor de los ingresos generados de los costos y gastos incurridos para obtener dichos ingresos, este procedimiento lo deben realizar las personas naturales obligadas o no a llevar contabilidad y los trabajadores en relación de dependencia con la única diferencia de que ellos deben disminuir sus aportaciones personales al IESS y sus gastos personales, para las sociedades existe un porcentaje fijo establecido por el Servicio de Rentas Internas.

### ***Impuesto al valor agregado (IVA)***

El Impuesto al Valor Agregado grava a la transferencia de dominio o a la importación de bienes de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización así como los derechos de autor, la propiedad industrial y derechos conexos.

### ***El hecho generador del IVA***

En la prestación de servicios el hecho generador se origina al momento en se presta el servicio, al momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta lo que suceda primero, por lo que se debe emitir el respectivo comprobante de venta.

### ***Sujetos del impuesto al valor agregado***

#### ***Sujeto Pasivo***

**En calidad de contribuyentes.-** Cuando importa bienes o servicios gravados con IVA.

**En calidad de Agentes de percepción.-** Cuando vende bienes o servicios gravados con IVA y cobra ese impuesto para pagárselo al fisco.

**En calidad de agente de retención.-** Cuando se realiza la retención de un porcentaje del IVA al momento de pagar la compra realizada, ese valor deberá pagarse al fisco.

Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado IVA, son aquellos que se dedican a la compra y venta de bienes y servicios gravados con este impuesto y que además realizan la retención del mismo cuando ejecutan una compra pudiendo realizar esta acción los obligados a llevar contabilidad, los contribuyentes especiales, las sociedades con o sin fines de lucro, etc.

#### ***Tarifas del impuesto***

De acuerdo a Ley de Régimen Tributario Interno el IVA causa a los bienes y servicios siendo estos porcentajes 12% y 0%.

### ***Bienes gravados con tarifa 0% de IVA***

El artículo 55 de la ley de Régimen Tributario Interno detalla cuales son los artículos que se encuentran gravados con tarifa 0% d IVA, por ejemplo se encuentra gravados los siguientes.

Productos alimenticios en estado natural, embutidos, leches en estado natural, homogenizada y pasteurizada o en polvo de producción nacional, yogurt, queso, papel bond, libros lámparas fluorescentes, vehículos híbridos, medicamentos, embases y etiquetas, pan , azúcar, panela, manteca, avena, fideos, maicena, enlatados nacionales de atún , macarela, sardinas y truchas, aceites comestibles excepto el de oliva, semillas, bulbos, esquejes y raíces vivas.

### ***Servicios gravados con tarifa 0% de IVA***

El artículo 56 de lay de Régimen Tributario Interno detalla cuales son los servicios gravados con tarifa 0% de IVA, se detalla los siguientes.

Los espectáculos públicos, los prestados personalmente por los Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, los sistemas de lotería de la junta de beneficencia de Guayaquil y los de Fe y Alegría, los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajero y carga, los de salud incluyendo los de medicina pre pagada, los de educación en todos sus niveles, etc.

### ***Tipos de crédito tributario***

Dependiendo del tipo de transacciones que realicen los contribuyentes el crédito tributario se clasifica en crédito tributario, total, parcial y nulo.

**Crédito tributario total.-** Harán uso del crédito tributario total los contribuyentes que vendan bienes o presten servicios gravados con el 12% del IVA, quienes produzcan, comercialicen o exporten bienes o servicios gravados con tarifa 12% .

**Crédito tributario parcial.-** Los contribuyentes dependiendo de las transacciones que realicen tendrán derecho al crédito tributario parcial cuando se dediquen a la producción o comercialización de bienes o a la prestación de servicios que estén gravados en parte con tarifa 0% y en parte con tarifa 12% . también tiene la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o la importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo, así como la adquisición de bienes, materias primas insumos y servicios utilizados para producir bienes o prestar servicios gravados con tarifa 12%.

**Crédito tributario nulo.-** No existe crédito tributario sobre el IVA pagado cuando se importen o adquiera bienes o servicios que en su totalidad realicen ventas con tarifa 0% de IVA, se imputará al costo o gasto del periodo.

### ***Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE)***

El Régimen Impositivo Ecuatoriano, es un sistema que reemplaza al IVA y del Impuesto a la Renta, mediante el pago de cuotas mensuales, el cual tiene como objeto mejorar la cultura tributaria del país, se puede acceder a este régimen las personas naturales que cumplan con las condiciones establecidas por la Ley de Régimen Tributario Interno.

***Beneficios del RISE.-*** Algunos beneficios que se generan a partir de estar registrado bajo este Régimen se detallan a continuación.

- No se necesita realizar declaraciones de IVA y de Renta, por lo tanto no requiere contratar a terceras personas para que lo realice.
- Las cuotas de RISE pueden ser canceladas de dos formas, el pago de cuota a la fecha o el pago por anticipado de forma global, el cual consiste en pagar la cuota a la fecha más las cuotas correspondientes de los meses siguientes, con esto facilita el cumplimiento tributario.

- Los comprobantes de venta de los contribuyentes RISE son fáciles de llenar, puesto que solo debe llenar el monto de la venta y la fecha
- No están obligados a llevar contabilidad
- Por cada trabajador nuevo que agregue a su nómina y que sea afiliado al IESS podrá descontar el 5% de su cuota hasta llegar al máximo del 50%, esta podrá solicitarla por el contribuyente hasta el 15 de diciembre de cada año.

***Contribuyentes que pueden inscribirse en el RISE.-*** Se podrán inscribir las personas o contribuyentes que cumplan las siguientes condiciones.

- Las personas que tengan actividades de producción, comercialización y transferencia de bienes o presten servicios a consumidores finales, siempre que sus ingresos brutos obtenidos en el año anterior a su inscripción no supere el \$ 60.000 y para el desarrollo de la actividad económica no necesite contar con más de 10 empleados.
- Las personas que se encuentren en Relación de dependencia siempre que sus ingresos no superen la fracción básica del impuesto a la Renta gravada con tarifa cero, que sus ingresos brutos no supere los \$ 60.000 y no necesite más de 10 empleados para su actividad económica..

***Inscripción en el RISE.-*** A los contribuyentes que no se hayan inscrito en el RUC y cumpla con las condiciones que señala el RISE, la Administración tributaria podrá inscribirlos de oficio en este Régimen, sin que exista la petición del contribuyente.

Los contribuyentes a partir del primer día del mes subsiguiente al de su inscripción estarán sujetos a este régimen y al cumplimiento de sus debidas obligaciones.

Todas las personas que inicien una actividad económica pueden acogerse al RISE siempre y cuando cumplan con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

***Categorías del RISE.***- El artículo 97.6 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala las categorías establecidas por cada actividad y por categoría de ingresos el Régimen Simplificado Ecuatoriano señala ocho categorías.

- Actividades de comercio
- Actividades de servicio
- Actividades de Manufactura
- Actividades de Construcción
- Hoteles y restaurantes
- Actividades de transporte
- Actividades agrícolas
- Actividades mineras y canteras.

Las ocho categorías del RISE se encuentran detalladas en las tablas que cada tres años actualiza la administración tributaria, basándose en la variación del Índice de Precios al Consumidor en el Área Urbana, calculado por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censo (INEC), siempre y cuando dicha variación supere el 5%.

El impuesto a la Renta son los valores que como contribuyentes debemos pagar a la administración tributaria por los ingresos percibidos durante un periodo económico, tomando en consideración la base imponible para cada año, el Servicio de Rentas Internas proporciona al ciudadanía las tablas donde constata la fracción básica y excedente del impuesto a la renta para poder determinar el valor a pagar de este impuesto, también debe considerarse las deducciones permitidas por la ley y los montos límite para su presentación. Dentro a lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado se origina en la las transferencias locales de bienes muebles, sean estas al contado o a crédito, en el momento del pago sea este total o

parcial del precio o acreditación en cuenta lo que suceda primero, en el cual se debe emitir obligatoriamente el comprobante de venta. El Servicio de Rentas Internas ha fijado con tarifa 0% de IVA a aquellos servicios que son considerados como primordiales o necesarios para la cotidianidad de los contribuyentes y demás población; es decir, los que son importantes para sobrevivir como los alimentos tanto en estado natural como los procesados nacionalmente, también son tomados en cuenta a los servicios básicos como los de aseo e identificación entre otros. Para los contribuyentes obligados presentar su declaración de impuestos mensual las adquisiciones siempre y cuando esté debidamente sustentadas con el respectivo comprobante de venta (factura) podrán hacer uso del crédito tributario el mismo que está categorizado en total, parcial y nulo, dentro de esta clasificación se destaca o se benefician más aquellos contribuyentes que vende únicamente productos que se encuentren gravados con el 12% del IVA, porque pueden hacer uso de todo el IVA pagado en sus deducciones mensuales, mientras que los que comercializan productos con las dos trisas 0 y 12 % tiene derecho a un crédito tributario parcial, generando una desventaja entre estas actividades.

El RISE ayuda o facilita a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias, estas comodidades están representadas en la forma de llenado de la nota de venta puesto que no es necesario desglosar el IVA, identificar al contribuyente, etc. Además no se debe presentar declaraciones únicamente deberán pagar los que se encuentren registrados bajo este régimen una cuota fija dependiendo en la categoría y actividad económica. El RISE busca fomentar también la cultura tributaria y hacer que la ciudadanía tenga conciencia ante el cumplimiento de sus obligaciones tributarias contraídas.

#### ***1.3.4. Programa de capacitación***

Capacitar es complementar la educación académica del trabajador o prepararlo para emprender trabajos de más responsabilidad ante circunstancias como las que vive el mundo de hoy, nuestro comportamiento se modifica y nos enfrenta permanente mente a situaciones de ajustes, adaptación, transformación y

desarrollo, por lo tanto las empresas se ven a encontrar instrumentos o mecanismos que le garantice resultados económicos en este dinámico entorno. (SILICEO pág. 26)

La capacitación es un proceso continuo que se desarrolla en concordancia con la necesidades reales de la organización, sean estas públicas o privadas, existen diferentes modalidades de capacitación, desde formas muy sofisticadas y caras, basadas en el uso de tecnología avanzadas hasta procesos menos complejos, pero no por ello menos efectivos. (ROMAN pág. 7)

La capacitación hace que el trabajador sea más competitivo, y hábil de esta manera podrá desarrollar mejor sus actividades, todo empleado necesita sentirse motivado por parte de la empresa, mediante las capacitaciones podrá mejorar el conocimiento y sus habilidades.

**1.3.4.1. Elementos de un programa de capacitación.-** Los programas de capacitación tiene como elementos principales los cuales deben ser considerados siempre en un programa nombramos los siguientes:

De acuerdo a (BLANDO CHAVÉZ, 2011) los elementos principales de los programas de capacitación son:

- Relación de eventos a impartir
- Objetivos que indiquen o especifiquen los cambios de conductas a modificar.
- Contenido temático que se abarcará en el evento.
- Técnicas que se aplicará sean grupales o institucionales las cuales facilitarán el proceso de aprendizaje o enseñanza.
- Los recursos didácticos que apoyarán y facilitarán la asimilación de conocimientos de los participantes o estudiantes.
- Los recursos económicos y materiales que será necesario para desarrollar las acciones.

- Duración total en horas por cada uno de los eventos que se programen.
- Instructor o institución responsable que se encargará de la capacitación de los eventos previstos.

De acuerdo a (KEARNEY, 2014) los programas de capacitación incluyen:

- Presentación del programa, donde se explica la cobertura que va tener el programa, sus etapas y características del mismo,
- Una planeación estratégica
- Análisis de la necesidad de capacitación de la empresa
- Los objetivos de la capacitación
- Una programación de los cursos
- Por último los contenidos de los cursos y medios adecuados para el desarrollo del curso y los medios para su evaluación.

Para que un programa de capacitación cumpla o llegue alcanzar los objetivos que busca la empresa es importante que sea estructurado o elaborado de tal forma que contenga todo lo que el personal a ser capacitado necesite, esto se puede lograr con la identificación preveía de las necesidades de aprendizaje y las debilidades de conocimientos, además en el programa se prevé todo lo que se requerirá como materiales, recurso humano (capacitadores), financieros e infraestructura, no hay que olvidar que un programa puede ser diseñado de acuerdo al criterio del profesional que lo realice quien además debe tener la experiencia y el conocimiento necesario sobre su elaboración.

#### ***1.3.4.2. Diseño de un programa de capacitación***

Para diseñar un programa de capacitación es necesario de la ejecución de determinación de varios procesos para que la enseñanza a desarrollar sea exitosa y cumpla con los objetivos planteados para la misma. (BLANDO CHAVÉZ, 2011)

El diseño de un programa de capacitación tiene el propósito de garantizar que los cursos a impartir estén orientados a subsanar los aspectos de desempeño del personal, los programas contienen los elementos estrictamente necesarios para que durante el curso los participantes puedan sacar el mejor provecho de la misma. (OLLIVIER FIERRO, 2012)

Según los autores el programa de capacitación debe estar diseñado bajo una estructura ordenada y organizada; es decir, de fácil entendimiento un programa de capacitación debe tener claramente definido sus temas y sus objetivos para que los asistentes al programa puedan aprovechar al máximo del contenido que les será impartido.

#### ***1.3.4.3. Etapas de un programa de Capacitación***

Según Blando Chávez 2011: Un programa de capacitación debe constar de dos etapas integradas de la siguiente forma:

##### ***Etapas de un programa de Capacitación***

***Etapas de un programa de Capacitación***  
En esta etapa se procede a identificar cuáles son las necesidades de capacitación surgidas, entendiéndose la carencia o deficiencia que posee el personal de la empresa o negocio, para determinar esas necesidades es necesario observar todos los factores que se han generado y que hacen que los trabajadores no cumplan con su tareas adecuadamente y constan de las siguientes técnicas.

##### ***Técnicas para determinar las necesidades de capacitación.***

**Observación.-** Esta técnica permite, observar la conducta del trabajador para compararla con el patrón esperado.

**Entrevista.-** Es el diálogo que se implanta para obtener información de sobre cuanto sabe el trabajador.

**Encuesta.-** Es un cuestionario previamente diseñado el cual será aplicado a los trabajadores con la finalidad de determinar debilidades.

### ***Etapa 2: Diseño de programas***

Con la información recolectada en la etapa uno se procede a elaborar el diseño del programa de capacitación, cabe mencionar que un programa de capacitación debe ser elaborado con un especialista en la materia. Los programas de capacitación constan de los siguientes pasos a desarrollar.

#### **Definición de objetivos**

Los objetivos que se plantean en el programa de capacitación deben estar direccionadas a la meta que se quiere alcanzar con el programa y para ello también es importante de que se complemente con otros objetivos tanto terminales como específicos.

**Objetivos terminales.-** Indica la conducta que mostrará el participante al finalizar la capacitación. Todo conocimiento nuevo que adquiere una persona demuestra un cambio de conducta.

**Objetivos específicos.-** Son objetivos que se van alcanzar conforme avance el desarrollo del programa de capacitación. Se refiere a las conductas observables de los participantes por lo tanto son directamente evaluables.

#### **Definición de Contenidos**

El contenido se refiere a las unidades que integrará o contendrá el Programa de capacitación, los objetivos que se plantean indican el contenido a considerar.

***Esquema de presentación de la Estructura de un Programa.-*** Un programa debe diseñarse bajo la siguiente estructura:

1. Nombre del programa
2. Requisitos de ingreso ( en caso de ser requeridos)
3. Objetivo terminal
4. Objetivos específicos
5. Población a la cual se dirige el curso
6. Tiempo de duración
7. El lugar de realización
8. Metodología a utilizar
9. Contenido
10. Observaciones

Todo programa de capacitación tiene su esquema, pero también depende de la institución que está elaborando o diseñando el programa, hay que tomar en cuenta las necesidades que se quieren satisfacer en cuanto a los participantes, no es necesario seguir un solo patrón siempre es importante innovar o establecer su propio diseño pero sin salirse de la lógica de la estructura que debe seguir o contener un programa de capacitación. Es necesario que para poder identificar o determinar las necesidades o debilidades de los conocimientos del personal de una empresa, se debe utilizar las técnicas de entrevista, observación y encuesta para con ello saber con exactitud qué temas abordar y los que necesitan ser reforzados. Es importante que para un programa de capacitación se planteen objetivos para poder tener una idea clara donde se quiere llegar y que es lo que se quiere lograr con la capacitación, estos objetivos pueden ser planteados considerando la conducta que se pretende que el participante obtenga al finalizar la capacitación y objetivos orientados a dirigir el curso como por ejemplo el desglose de los temas que se van a tratar en el curso para que al finalizar cada tema sean evaluados con la finalidad de medir su eficiencia.

## CAPITULO II

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### *2.1. Breve Caracterización de la Empresa objeto de estudio*

Las Pymes son un conjunto de pequeñas y medianas empresas clasificadas de acuerdo a su volumen de ventas, cantidad de trabajadores, capital social, etc. Por lo general en el Ecuador este tipo de empresas realizan cierto tipo de actividades como el comercio al por mayor y menor, la selvicultura, agricultura industrias manufactureras, construcción, etc.

Teniendo en cuenta que los propietarios de los negocios presentan grandes problemas al cumplir sus obligaciones tributarias la implementación de la presente propuesta contribuirá a dar solución y alternativas mediante planes de capacitaciones impartidas en horarios acorde a las necesidades de los usuarios.

El impacto que se espera al realizar la investigación son los cambios que se tendrá en los procesos de la actividad tributaria de las Pymes en el Cantón, haciendo que los propietarios tengan más conocimientos sobre la cultura tributaria y un mayor control sobre los impuestos y el registro de sus obligaciones diarias evitando que incurran en multas o sanciones por desconocimiento del tema. En la Cámara de Comercio de La Maná se encuentra clasificadas las PYMES de la siguiente forma

| <b>PYMES / TIPO</b> | <b>CANTIDAD</b> |
|---------------------|-----------------|
| Consumo             | 200             |
| Comerciales         | 246             |
| Servicios           | 76              |
| <b>TOTAL</b>        | <b>522</b>      |

**Fuente:** Cámara de comercio de La Maná

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

## 2.2. Operacionalización de las Variables

**CUADRO N° 1**  
**OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

| Variable                | Dimensión   | Indicador                       | Instrumento      |
|-------------------------|---|---------------------------------|------------------|
| Pymes                   | Por su tamaño   | • Pequeña                       | <b>Encuestas</b> |
|                         |   | • Mediana                       |                  |
|                         | Por su actividad                                      | • Minoristas                    |                  |
|                         |   | • Mayoristas                    |                  |
| Tributación             | Por sus contribuciones                                | • Impuestos                     |                  |
|                         |   | • Tasas                         |                  |
|                         |   | • Mejoras                       |                  |
| Capacitación tributaria | Por sus medios de capacitación                        | • cursos de actualización       |                  |
|                         |   | • manuales de capacitación      |                  |
|                         | Por su nivel ocupacional                              | • capacitación gerentes         |                  |
|                         |   | • capacitación trabajadores     |                  |
|                         | Por su planificación                                  | • Leyes                         |                  |
|                         |   | • Reglamentos                   |                  |
| Programa de tributación | Por su diagnóstico de las necesidades de capacitación | • Análisis de tareas y procesos |                  |
|                         |   | • Análisis de la persona.       |                  |

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

## ***2.3. Diseño Metodológico***

### ***2.3.1. Tipos de investigación.***

#### ***2.3.1.1. Investigación descriptiva***

A través de esta investigación se realizó un análisis a las variables primarias y secundarias que intervienen en la capacitación tributaria para Pymes del Cantón La Maná.

**Variables primarias:** Son aquellas que tienen que ver directamente con el objetivo central de la investigación y han sido declaradas como tal por el autor.

**Variables secundarias:** Aquellas que dentro de la investigación se analizan de forma dependiente del objetivo central, donde se pretende explicar los efectos y resultados de los cuales se ha buscado un motivo o razón de ser.

#### ***2.3.1.2. Investigación explicativa***

Mediante la investigación explicativa se identificó las estrategias adecuadas que permitieron crear un programa de capacitación acorde a las preferencias y necesidades de los propietarios de las Pymes.

#### ***2.3.1.3. Investigación Bibliográfica***

Se utilizó la investigación bibliográfica para realizar una recopilación de información procedente de fuentes bibliográficas y electrónicas; las mismas que conforman el marco teórico de la presente investigación.

### ***2.3.2. Metodología.***

#### ***2.3.2.1. Método deductivo***

Se utilizó el método deductivo para la observación de los aspectos particulares que permitieron llegar a una conclusión general como es el hecho de detectar la necesidad de capacitación tributaria en las Pymes para finalmente realizar el diseño de un programa de capacitación tributaria que permita satisfacer esta falencia en el cantón La Maná.

#### ***2.3.2.2. Método analítico***

A través del método analítico se procedió a recopilar información sobre estrategias empresariales que ayuden a la preparación del programa de capacitación tributaria.

#### ***2.3.3. Instrumentos y técnicas***

Para la realización de la presente propuesta se utilizó la técnica de encuesta dirigida hacia los propietarios de las Pymes con el propósito de conocer la situación tributaria actual y las preferencias de las capacitaciones. Como instrumento de investigación se utilizó un cuestionario estructurado con dieciséis preguntas.

#### ***2.3.4. Unidad de estudio***

##### ***2.3.4.1. Población o Universo.***

##### ***2.3.4.2. Población***

De acuerdo a la investigación realizada y datos obtenidos por la Cámara de Comercio del cantón La Maná. se ha obtenido 522 Pymes, la misma que servirá para obtener la muestra.

### 2.3.4.3. Población por estrato

CUADRO N°2

#### Población por estrato

| Estrato                              | Población  |
|--------------------------------------|------------|
| Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) | 522        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>522</b> |

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### 2.3.4.4. Tamaño de la muestra

La muestra se calcula con la siguiente fórmula.

**Fórmula.**

$$n = \frac{N}{(E)^2(N - 1) + 1}$$

**Dónde:**

**n** = Tamaño de la muestra =?

**N** = Población e investigarse = 522

**E** = Índice de error máximo admisible = 0.05

$$n = \frac{522}{(0,05)^2(522 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{522}{(0,0025)(521) + 1}$$

$$n = \frac{522}{2,3025}$$

$$n = 226,71$$

La muestra es de 227 Pymes del cantón La Maná.

### 2.3.4.5. Cálculo del Coeficiente de Proporcionalidad

*Fórmula*

$$f = \frac{n}{N}$$

$$f = \frac{227}{522} \quad f = 0,435$$

### 2.3.4.6. Factor de Proporcionalidad

A continuación se detalla el factor de proporcionalidad de la muestra:

**CUADRO 3**

**Coeficiente de Proporcionalidad**

| <b>Estrato</b>                                  | <b>Población</b> | <b>Frac.<br/>Distributiva</b> | <b>Muestra</b> |
|---|------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>Pequeñas y Medianas<br/>Empresas (Pymes)</b> | <b>522</b>       | <b>0,435</b>                  | <b>277</b>     |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>522</b>       | <b>0,435</b>                  | <b>227</b>     |

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### 2.3.4.7. Resultados de las Encuestas aplicadas a los propietarios de las Pymes

#### 1. ¿En el servicio de rentas Internas su tipo de contribuyente es?

**CUADRO 4**

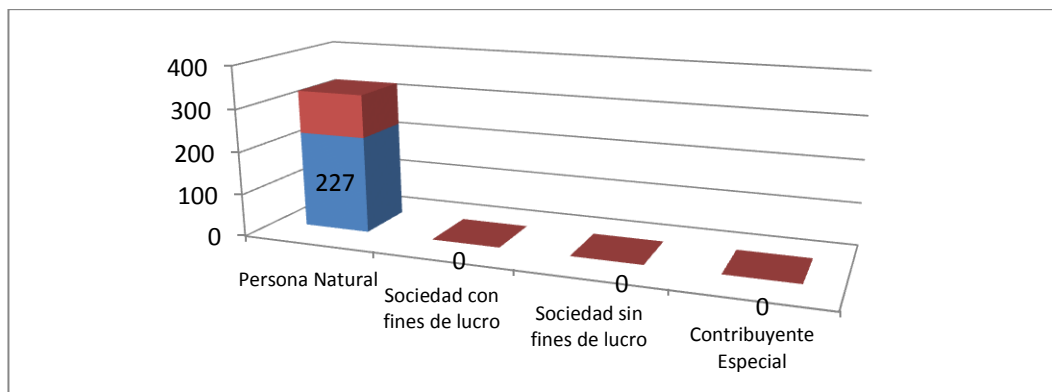
**TIPO DE CONTRIBUYENTE**

| <b>ALTERNATIVA</b>                 | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Persona Natural</b>             | 227               | 100%              |
| <b>Sociedad con fines de lucro</b> | 0                 | 0%                |
| <b>Sociedad sin fines de lucro</b> | 0                 | 0%                |
| <b>Contribuyente Especial</b>      | 0                 | 0%                |
| <b>TOTAL</b>                       | 227               | 100%              |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N° 1**

**TIPO DE CONTRIBUYENTE**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

#### **Análisis e Interpretación:**

Los resultados de las encuestas revelan que el 100% de los encuestados posee el tipo de contribuyente de Personas Naturales en la declaración de sus impuestos. Los datos anteriores demuestran que la totalidad de los encuestados son contribuyentes personas naturales; además se evidencia que los demás tipos de contribución son pocos comunes en el cantón La Maná.

2. ¿Para cumplir sus obligaciones tributarias bajo qué régimen se registró en el SRI?

CUADRO N° 5

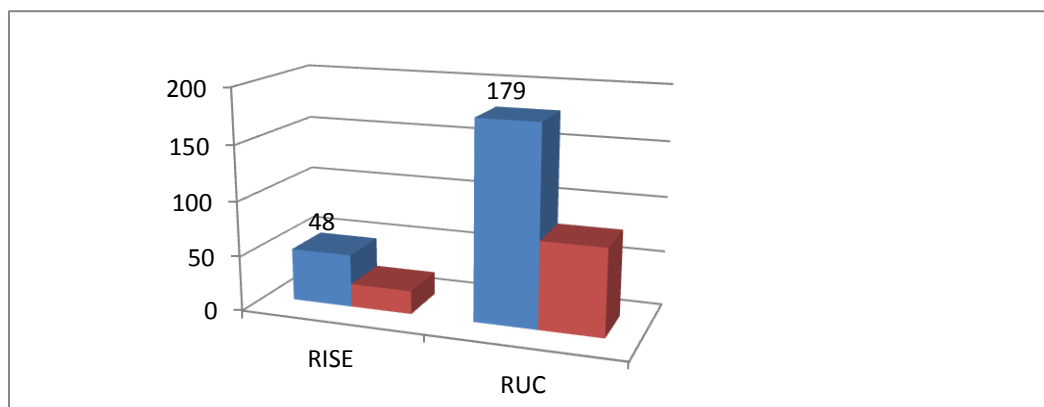
RÉGIMEN TRIBUTARIO

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| RISE        | 48         | 21%        |
| RUC         | 179        | 79%        |
| TOTAL       | 227        | 100%       |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 2

RÉGIMEN TRIBUTARIO



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

Los datos del gráfico demuestran que el 79% de los contribuyentes encuestados están registrados en el RUC, mientras que el 21% en el régimen RISE. De acuerdo a los datos se puede establecer que la mayoría de las personas están registradas en el régimen RUC, por tanto las capacitaciones deberán enfocarse a este sector tributario.

3. ¿Cómo contribuyente cuál de estas obligaciones debe cumplir en su negocio?

CUADRO N° 6

TIPO DE OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

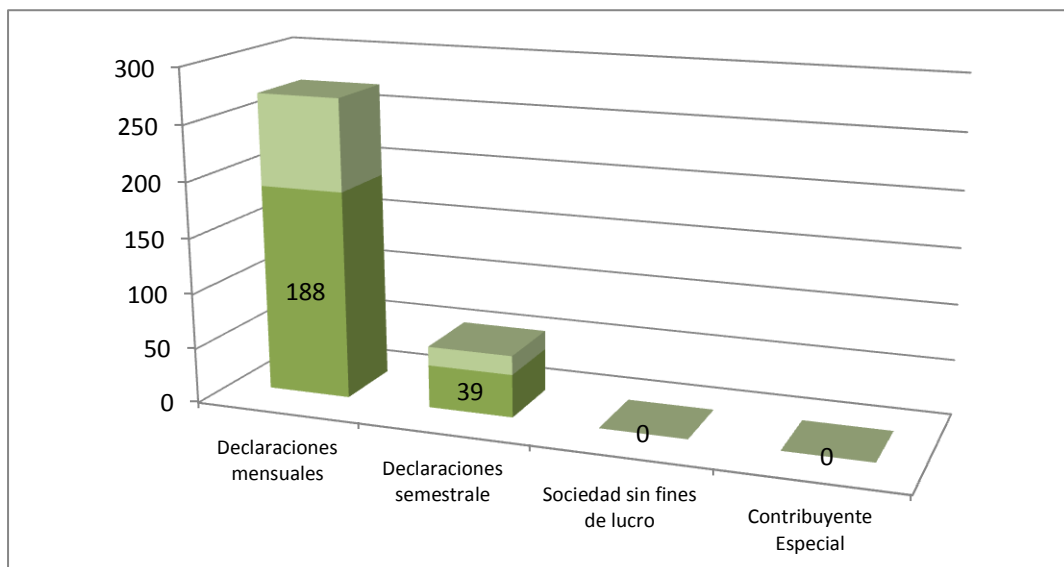
| ALTERNATIVA                 | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|-----------------------------|------------|-------------|
| Declaraciones mensuales     | 188        | 83%         |
| Declaraciones semestrales   | 39         | 17%         |
| Sociedad sin fines de lucro | 0          | 0%          |
| Contribuyente Especial      | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 3

TIPO DE OBLIGACIÓN TRIBUTARIA



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

El 83% de los encuestados manifestó que realiza sus declaraciones de forma mensual, el 17% lo realiza semestralmente; Los propietarios de las Pymes en su mayoría realizan sus declaraciones cada mes.

#### 4. ¿Quién realiza el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

CUADRO N°7

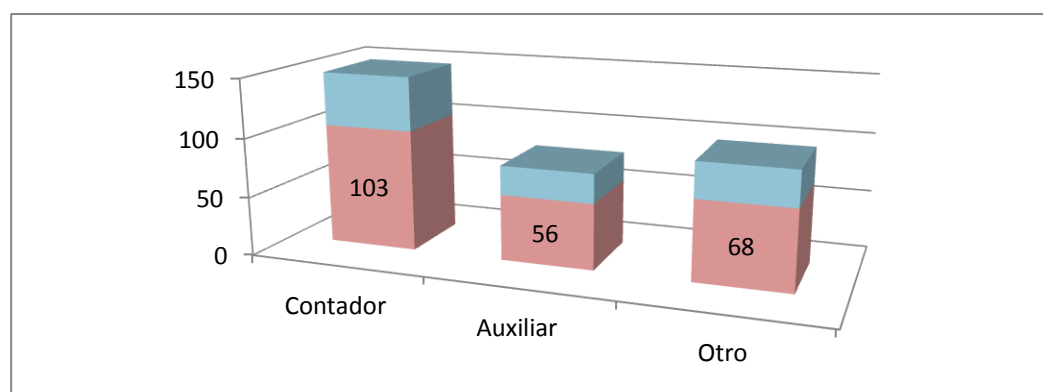
##### ENCARGADO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

| ALTERNATIVA  | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| Contador     | 103        | 45%         |
| Auxiliar     | 56         | 25%         |
| Otro         | 68         | 30%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 4

##### ENCARGADO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

#### Análisis e Interpretación:

El 45% de los propietarios de las Pymes respondieron que realizan sus declaraciones con un contador, el 30% otros y el 25% solicita los servicios de un auxiliar contable. El porcentaje más alto de encuestados respondió que delega la declaración de sus impuestos a un contador; así mismo se evidencia que un índice significativo realizan por la opción otros que incluye amigos que poseen poca experiencia en el área o en muchos casos los realizan los mismos propietarios.

## 5. ¿Para la presentación de sus impuestos que es lo que más le dificulta?

CUADRO N°8

### DIFICULTADES TRIBUTARIAS

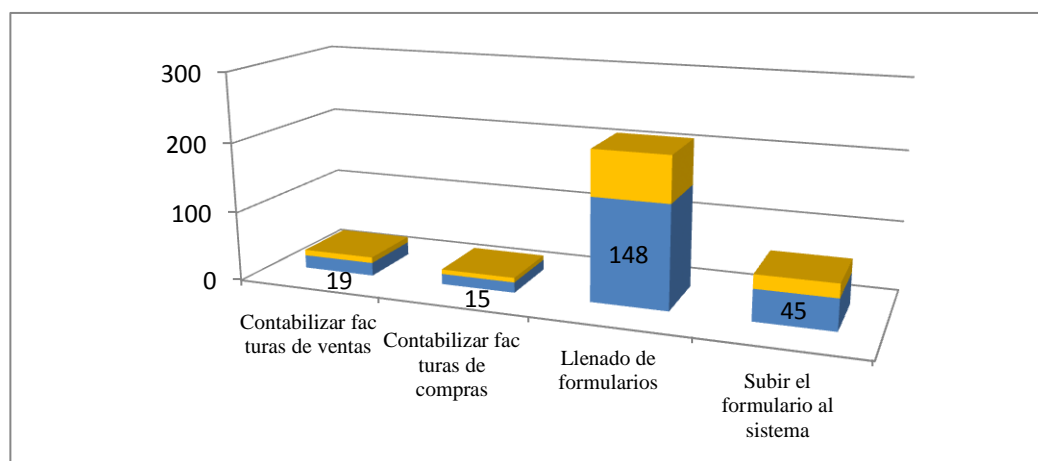
| ALTERNATIVA                      | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|----------------------------------|------------|-------------|
| Contabilizar facturas de ventas  | 19         | 8%          |
| Contabilizar facturas de compras | 15         | 7%          |
| Llenado de formularios           | 148        | 65%         |
| Subir el formulario al sistema   | 45         | 20%         |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 5

### DIFICULTADES TRIBUTARIAS



Fuente: Encuestas. Julio 2015.

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### Análisis e Interpretación:

Los datos recopilados de las encuestas revelan que el 65% de los propietarios de las Pymes tienen problemas al llenar los formularios, el 20% al subir el formulario, el 8% en la contabilización de las facturas de ventas y el 7% con las facturas de compras. La principal dificultad que presenta los propietarios al realizar sus declaraciones es el llenado de formularios.

6. ¿Cómo propietario y administrador de su negocio le gustaría ser usted quien tenga el control absoluto sobre la presentación de su declaración y de la forma correcta de llevar sus costos y gastos?

**CUADRO N° 9**

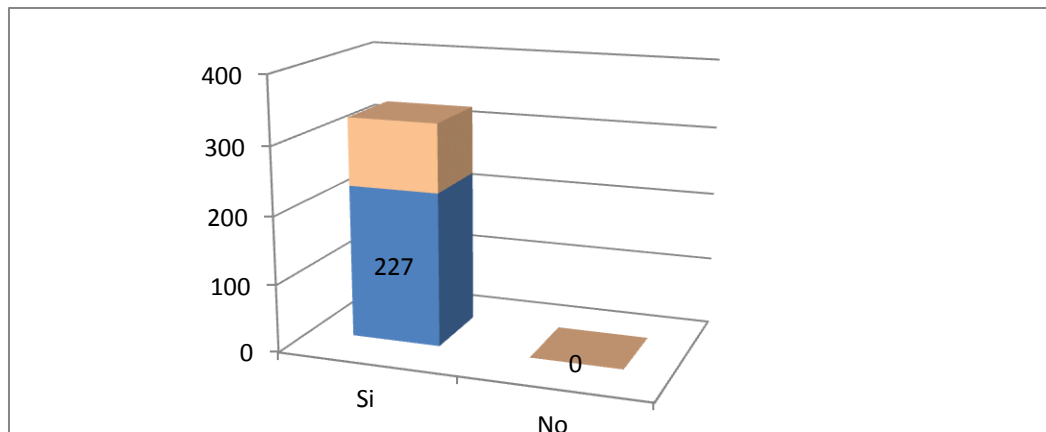
**INTERÉS CONTROL TRIBUTARIO SOBRE LA EMPRESA**

| <b>ALTERNATIVA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Si</b>          | 227               | 100%              |
| <b>No</b>          | 0                 | 0%                |
| <b>TOTAL</b>       | 227               | 100%              |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N°6**

**INTERÉS CONTROL TRIBUTARIO SOBRE LA EMPRESA**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de los propietarios respondió que sí está de acuerdo. La totalidad de los encuestados le gustaría llevar el control de sus obligaciones tributarias sin tener que recurrir a terceros; estos datos constituyen una fortaleza para la propuesta porque existe el interés por parte de los propietarios de las Pymes del cantón La Maná.

7. ¿Con el fin de ayudar a los negocios del Cantón, cree usted que es necesario se ejecute un plan de capacitación tributaria?

**CUADRO N° 10**

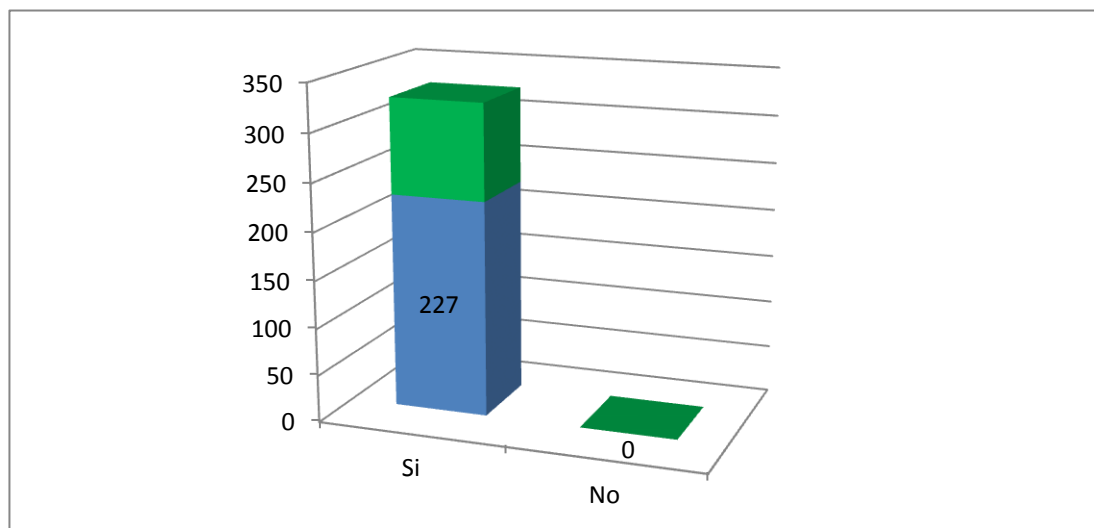
**CONOCIMIENTO SOBRE LA ACEPTACIÓN DEL PROYECTO**

| ALTERNATIVA  | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 227        | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N° 7**

**CONOCIMIENTO SOBRE LA ACEPTACIÓN DEL PROYECTO**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

Los resultados del gráfico demuestran que el 100% de los propietarios están de acuerdo en la realización de capacitaciones en el ámbito tributario. Los datos son alentadores para el sector empresarial puesto que existe interés en capacitarse lo cual contribuye al progreso del sector de las Pymes.

8. ¿Cuáles de estos temas tributarios le gustaría que sean considerados y profundizados en el plan de capacitación?

CUADRO N° 11

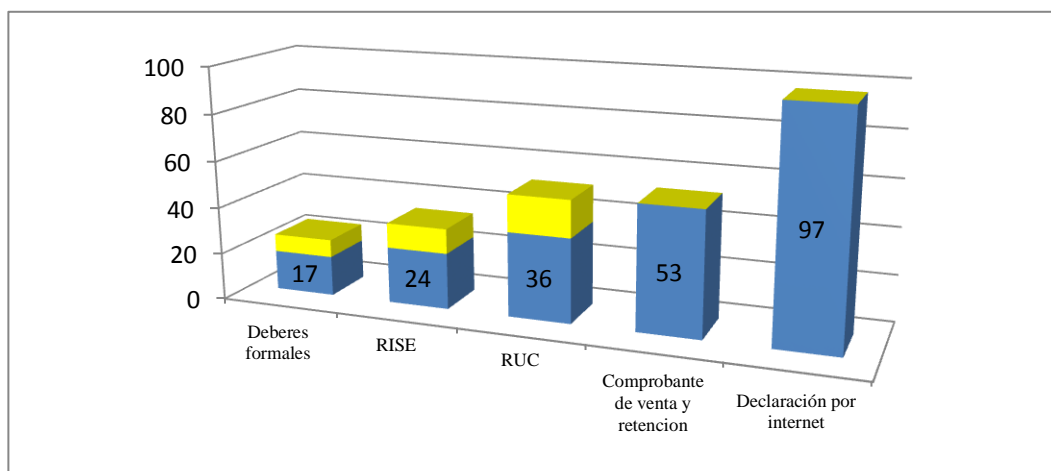
PREFERENCIA DE TEMAS TRIBUTARIOS

| ALTERNATIVA                      | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|----------------------------------|------------|------------|
| Deberes formales                 | 17         | 7%         |
| RISE                             | 24         | 11%        |
| RUC                              | 36         | 16%        |
| Comprobante de venta y retención | 53         | 23%        |
| Declaración por internet         | 97         | 43%        |
| TOTAL                            | 227        | 100%       |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 8

PREFERENCIA DE TEMAS TRIBUTARIOS



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

El 43% manifestó que le gustaría capacitarse sobre la declaraciones en internet, el 23% sobre los comprobantes de venta y retenciones, 16% el RUC, el 11% el RISE y finalmente el 7% deberes formales. EL tema de mayor interés por los propietarios de las Pymes son las declaraciones por internet.

**9. ¿Cada qué tiempo le gustaría que el Centro de Capacitación brinde sus servicios a La Comunidad?**

**CUADRO N° 12**

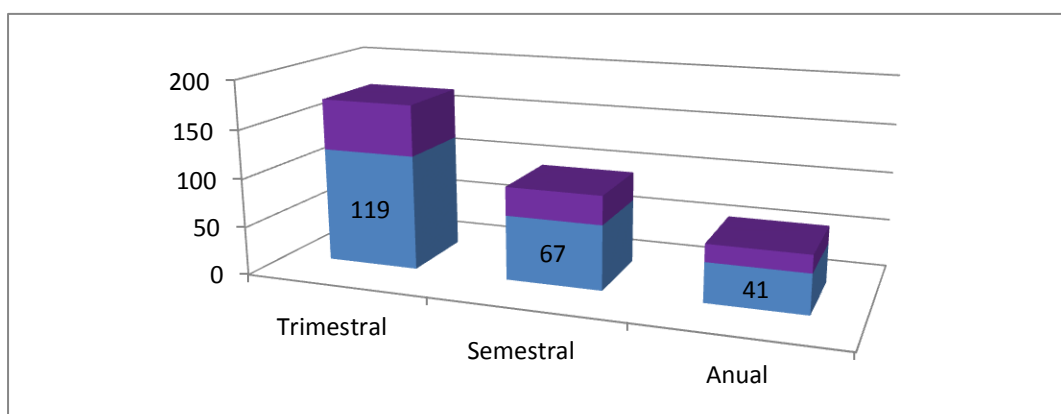
**FRECUENCIA DE LAS CAPACITACIONES**

| <b>ALTERNATIVA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Trimestral         | 119               | 52%               |
| Semestral          | 67                | 30%               |
| Anual              | 41                | 18%               |
| <b>TOTAL</b>       | <b>227</b>        | <b>100</b>        |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N° 9**

**FRECUENCIA DE LAS CAPACITACIONES**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

El 52% manifestó que prefiere las capacitaciones cada trimestre, el 30% opta por semestralmente y el 18% prefiere de forma anual; Un alto porcentaje de propietarios prefiere las capacitaciones de forma trimestral, es importante tomar en cuenta estos aspectos para fijar la frecuencia de las capacitaciones a implementar.

## 10 ¿Qué modalidad de capacitación le gustaría asistir?

CUADRO N° 13

### MODALIDAD DE CAPACITACIÓN

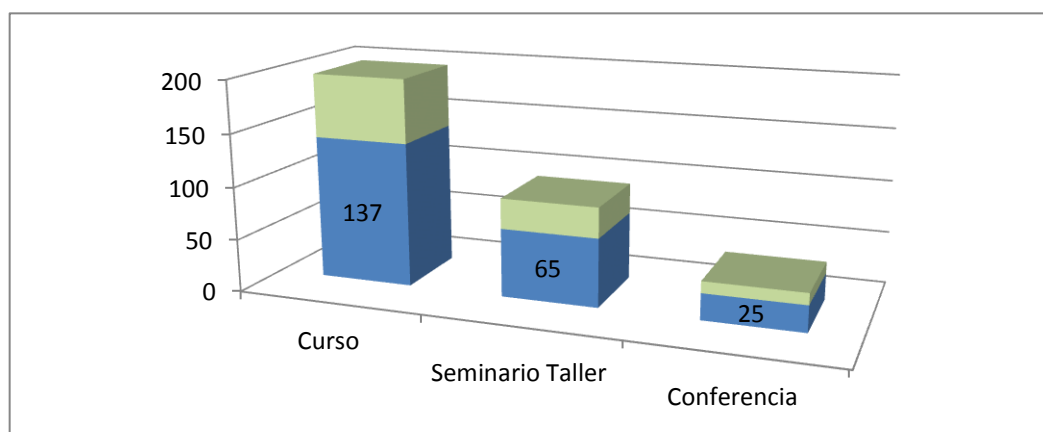
| ALTERNATIVA      | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|------------------|------------|-------------|
| Curso            | 137        | 60%         |
| Seminario Taller | 65         | 29%         |
| Conferencia      | 25         | 11%         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 10

### MODALIDAD DE CAPACITACIÓN



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### Análisis e Interpretación:

El 60% de los encuestados manifestaron preferencia por los cursos, el 29% un seminario taller y el 11% restante respondió que desean recibir conferencias. Como se aprecia en el análisis la modalidad de cursos tienen gran acogida entre los propietarios de las Pymes.

**11. ¿De qué manera desearía que se desarrolle el plan de capacitación tributaria?**

**CUADRO N° 14**

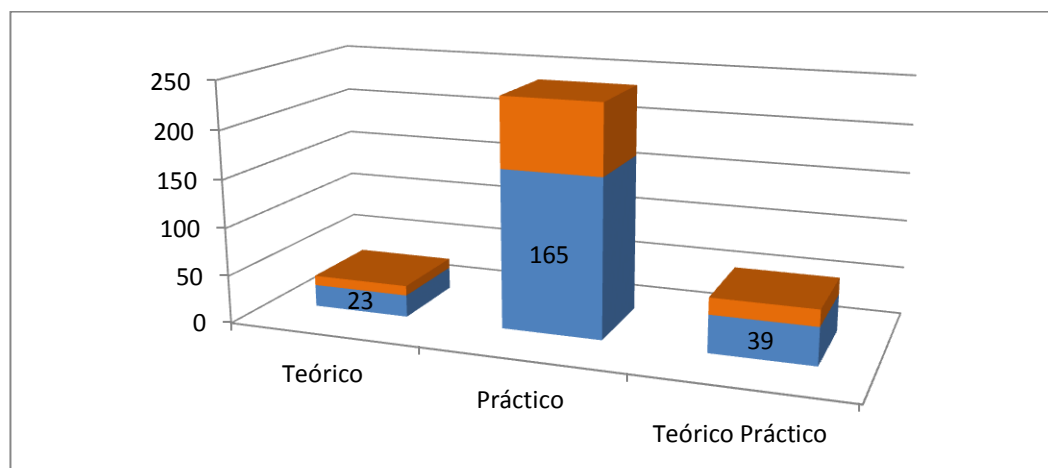
**PREFERENCIA DEL DESARROLLO DE PLAN DE CAPACITACIÓN**

| <b>ALTERNATIVA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Teórico            | 23                | 10%               |
| Práctico           | 165               | 73%               |
| Teórico Práctico   | 39                | 17%               |
| <b>TOTAL</b>       | <b>227</b>        | <b>100%</b>       |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N° 11**

**PREFERENCIA DEL DESARROLLO DE PLAN DE CAPACITACIÓN**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

Los resultados de las encuestas reflejan que el 73% prefiere la modalidad práctico, el 17% teórico práctico y el 10% teórico. Los datos demuestran que los encuestados se sienten atraídos más hacia a las capacitaciones de tipo práctico.

**12. ¿Con que disponibilidad de tiempo cuenta usted para asistir a la capacitación?**

**CUADRO N° 15**

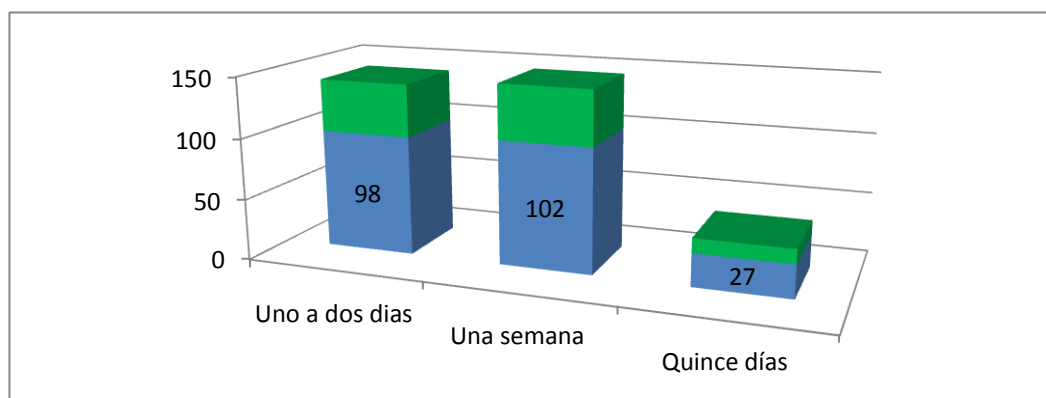
**DISPONIBILIDAD DE TIEMPO**

| <b>ALTERNATIVA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 – 2 días</b>  | 98                | 43%               |
| <b>1 - 4 días</b>  | 27                | 12%               |
| <b>Una semana</b>  | 102               | 45%               |
| <b>TOTAL</b>       | 227               | 100%              |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N° 12**

**DISPONIBILIDAD DE TIEMPO**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

El 45% de los propietarios de la Pymes repondio que le gustaria asistir una semana, el 43% de uno a dos días y el 12% por quince días. El porcentaje más alto muestra preferencia por la asistencia de una semana es relevante tomar en cuenta este aspecto porque muchos de los propietarios de las Pymes disponen de poco tiempo para la asitencia a las capacitaciones.

**13. ¿Cuál de los siguientes horarios estarían acorde para que usted asista a las capacitaciones?**

**CUADRO N° 16**

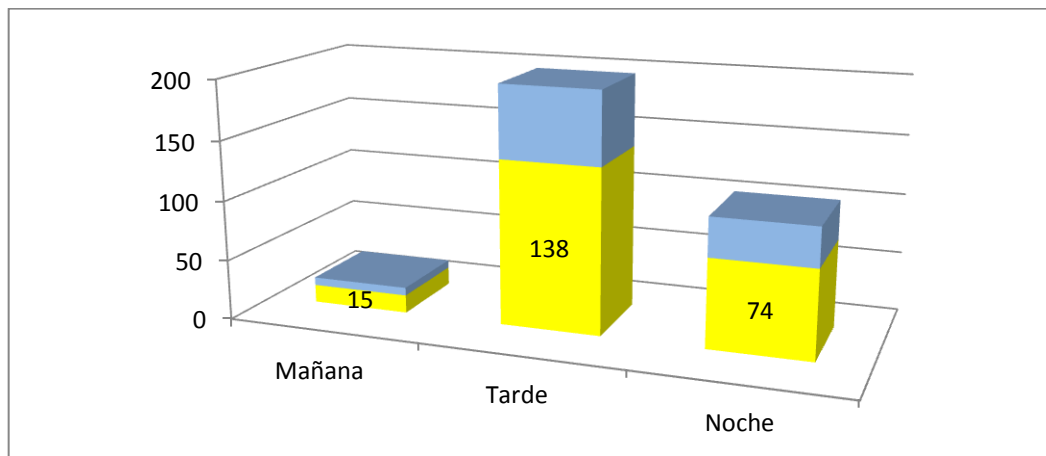
**PREFERENCIA DE HORARIOS**

| <b>ALTERNATIVA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Mañana             | 15                | 6%                |
| Tarde              | 138               | 61%               |
| Noche              | 74                | 33%               |
| <b>TOTAL</b>       | <b>227</b>        | <b>100%</b>       |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N°13**

**PREFERENCIA DE HORARIOS**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

Los datos de las encuestas revelan que el 61% de los encuestados prefiere el horario de la tarde, el 33% en la noche y el 6% en la mañana; Los porcentajes muestran que existe mayor preferencia por el horario de la tarde.

#### 14. ¿Cuál de estos días le gustaría recibir la capacitación tributaria?

CUADRO N° 17

#### CONOCIMIENTO PREFERENCIAS

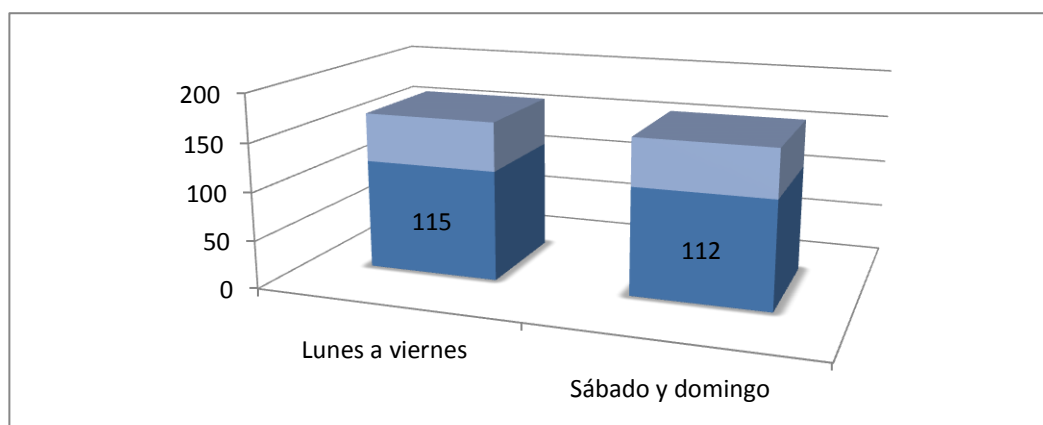
| ALTERNATIVA      | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|------------------|------------|-------------|
| Lunes a viernes  | 115        | 51%         |
| Sábado y domingo | 112        | 49%         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 14

#### CONOCIMIENTO PREFERENCIAS



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes

Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

#### Análisis e Interpretación:

El 51% de los propietarios de las Pymes respondieron que prefieren de lunes a viernes y el 49% opta por los días sábado y domingo; Existe criterio dividido en porcentaje casi similares por tanto es importante implementar estas dos opciones para captar la atención de este sector.

**15. ¿Le gustaría que al finalizar el programa de capacitación le otorguen un certificado?**

**CUADRO N° 18**

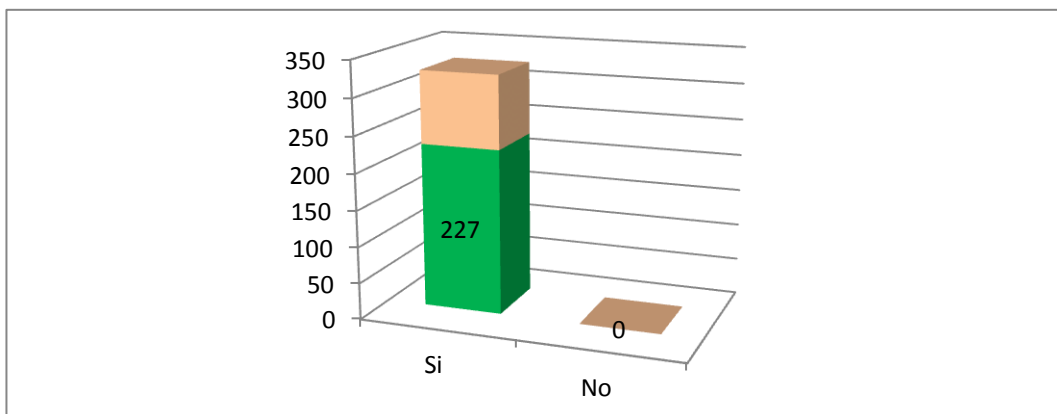
**IMPORTANCIA DE LA CERTIFICACIÓN**

| <b>ALTERNATIVA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si                 | 227               | 100%              |
| No                 | 0                 | 0%                |
| <b>TOTAL</b>       | <b>227</b>        | <b>100%</b>       |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**GRÁFICO N° 15**

**IMPORTANCIA DE LA CERTIFICACIÓN**



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
 Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de los encuestados manifestaron que si le gustaría recibir un certificado. Es fundamental implementar este tipo incentivos puestos que genera un factor motivador para la asistencia a las capacitaciones.

## 16. ¿Posee la empresa un reglamento o normativa interna?

CUADRO N° 19

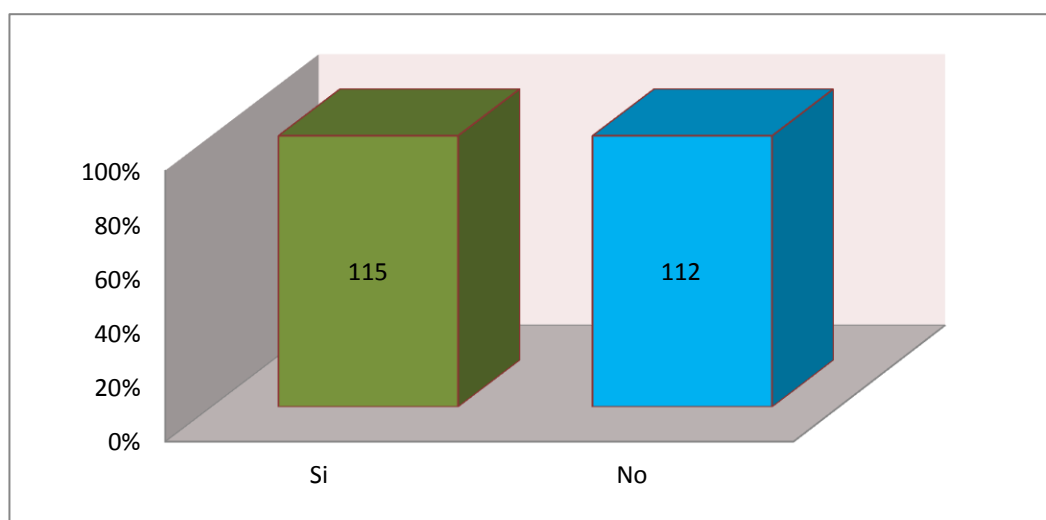
### REGLAMENTO O NORMATIVA INTERNA

| ALTERNATIVA  | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 115        | 51%         |
| No           | 112        | 49%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>227</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

GRÁFICO N° 16

### REGLAMENTO O NORMATIVA INTERNA



Fuente: Encuestas realizado a los propietarios de las Pymes  
Elaborado por: Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### Análisis e Interpretación:

El 515 de los encuestados afirman que sus empresas si poseen algún reglamento o normativa interna para el control de sus negocios el 49% restante dice no poseer dicha normativa. De acuerdo a la investigación se puede decir que la mayoría de las PYMES si ha implantado una normativa interna para regir a sus actividades económicas.

## ***2.4. Conclusiones***

- Los propietarios de las PYMES en su mayoría se encuentran inscritos en el Servicio de Rentas Internas bajo la modalidad de RUC con 179 contribuyentes y 48 personas se encuentran registrados bajo el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE).
- De los encuestados 227 personas han demostrado interés en la implementación de un programa de capacitación tributario en el cantón La Maná., ya que será una herramienta fundamental que permita una preparación adecuada para tener un mejor control sobre las obligaciones tributarias de su empresa.
- En lo referente a los horarios existen 138 personas que están dispuestas a asistir a las capacitaciones en los horarios de la tarde y 74 encuestados en la noche, los días que han elegido o ha sido de su preferencia para su preparación es de lunes a viernes.

#### ***2.4.1. Verificación de las preguntas científicas***

##### **¿La capacitación tributaria mejorará la rentabilidad de los propietarios de los negocios de la ciudad de la Mana Provincia de Cotopaxi?**

La implementación de las capacitaciones tributarias para las PYMES del cantón La Maná. permitirá mejorar el cumplimiento de las obligaciones con el SRI, mejorando de esta forma la efectividad en las declaraciones de forma puntual y adecuada; lo cual contribuye a optimizar la rentabilidad de las mismas.

##### **Aceptación:**

La beneficios de la implementación de la propuesta actual generan mayor control de las obligaciones tributarias, ahorro de tiempo y dinero para los propietarios de las PYMES; por tanto se deduce que si contribuye a la rentabilidad del negocio.

##### **¿Cuáles es el grado de aceptación sobre la implementación de un centro de capacitación tributaria para las pequeñas y medianas empresas en el cantón La Maná?**

Una vez analizados los resultados de las encuestas se evidencia que la totalidad de los encuestados demuestran interés por la implementación de la propuesta; esto debido a que no existen un lugar donde que brinde soluciones en lo referente a la declaración de impuestos.

##### **Aceptación:**

El interés que muestran los propietarios de las PYMES por las capacitaciones tributarias constituye un factor relevante para la ejecución de la presente investigación; puesto que contribuirá de forma significativa en el ámbito tributario de las PYMES del cantón La Maná.

**¿Cuáles son las características que debe reunir un plan de capacitación eficiente y oportuna para las Pymes, lo cual permita el cumplimiento de las obligaciones Tributarias de los habitantes de la ciudad?**

Para que un plan de capacitación sea eficiente y cumpla con todas las expectativas requeridas por los capacitados, es importante que primero cuente con un esquema temario bien definido; es decir, definir a quienes va estar orientado la capacitación para luego plantear temas específicos de tributación, también debe contar el plan de capacitación con formatos de evaluación para poder medir si el plan de capacitación posee algún tipo de falencia para luego ser corregido, otro de los factores importantes son los profesionales que van a dar cumplimiento con las actividades programadas en el plan de capacitación quienes deben contar con un perfil profesional con vasta experiencia en temas contables y tributarios.

**Aceptación:**

Las características enunciadas anteriormente permiten ofrecer capacitaciones acorde a las necesidades de los propietarios de las PYMES del cantón La Maná.

***2.5. Diseño de la Propuesta***

***2.5.1. Datos Informativos:***

- **Tema:** “Capacitación Tributaria para pequeñas y medianas empresas Pymes, en el cantón La Maná., Provincia de Cotopaxi”

- **Ubicación**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN “LA MANÁ”**



El programan de capacitación tributaria será ejecutado en la Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná ubicada en la Avenida Los Almendros y calle Pujilí Sector la Virgen del cantón La Maná., provincia de Cotopaxi.

- **Institución Ejecutora**

Universidad Técnica de Cotopaxi

- **Beneficiarios**

Los principales beneficiarios serán los propietarios de las Pymes del cantón La Maná., contribuyendo de esta forma al desarrollo económico y empresarial del Cantón.

- **Equipo Técnico Responsable**

**Tesista:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Docente Responsable:** Ing. Mg Villarroel Maya Ángel Alberto

## **CAPITULO III**

### ***APLICACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA***

#### ***3.1. Antecedentes***

Un programa de capacitación es una herramienta muy valiosa para mejorar las actividades que se desarrollan en una empresa, sirve como instrumento para explicar los propósitos formales e informales de la capacitación y las condiciones en las que se desarrollará.

El programa de capacitación tributaria busca mejorar las habilidades, cualidades y capacidades de las organizaciones con la finalidad de que obtengan el mayor beneficio posible en cuanto al fortalecimiento de sus conocimientos.

Todo programa de capacitación debe estar estructurado de tal forma que permita su fácil aplicación, las necesidades que se atenderán, el perfil del personal que se desarrollará como capacitador, los objetivos específicos que se persigue alcanzar con la capacitación, la respectiva descripción del plan de estudio y finalmente el detalle de los temarios.

#### ***3.2. Justificación***

A través de realización de la presente investigación se pretende diseñar y proponer un programa de capacitación tributaria orientado a brindar conocimientos para aquellas personas que poseen escasos recursos económicos o no tienen conocimientos sobre las leyes y reglamentos referentes a materia tributaria, debido a que el aspecto tributario involucra a la totalidad de empresas de allí se deriva su importancia, ya que es responsabilidad de los contribuyentes cumplir de manera

oportuna con sus deberes tributarios que tienen como hecho generador sus actividades económicas evitando de esta manera sanciones y multas.

Pese a ello la gran mayoría de los propietarios de las empresas del Cantón La Maná. no cuentan con los conocimientos en materia tributaria razón por la cual como contribuyentes tienen inconvenientes en el Servicio de Rentas Internas, considerando la magnitud de la problemática existente se requiere de presentar alternativas de solución que los guíen, no solamente en el proceso de declaración y pago de sus impuestos sino en cualquiera de los procedimientos de referidos al tema tributaria.

La capacitación tributaria que se proporcionara versará sobre información de alto interés que va servir de mucha ayuda para los propietarios de las pequeñas y mediana empresas del Cantón, por lo cual las expectativas de cambios que se esperan en los procesos de las actividades económicas en el negocio son de gran impacto en el mejoramiento de la cultura tributaria no solamente de los propietarios de los establecimientos comerciales sino de la ciudadanía en general y así poder realizar sus operaciones económicas dentro del margen del Código Tributario vigente en el país actualmente.

### ***3.3. Objetivos***

#### ***3.3.1. Objetivo general***

Determinar un programa de capacitación tributaria para pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el cantón La Maná. Provincia de Cotopaxi.

#### ***3.3.2. Objetivos específicos***

- Realizar un análisis de la situación actual tributaria de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del cantón La Maná. a través del análisis FODA.
- Diseñar un programa de capacitación de asesoramiento tributario.

- Desarrollar un instructivo de procedimiento de evaluación como una herramienta concreta que facilite la implementación del modelo dentro del proceso de la capacitación tributaria.

### **3.4. Descripción de la propuesta**

La presente propuesta de capacitación tributaria para las Pymes estará fundamentada en los siguientes ejes principales:

#### **3.4.1. Análisis de la situación actual del sistema tributario de las Pymes del cantón La Maná.**

- Análisis FODA

#### **3.4.2. Propuesta del programa de capacitación tributaria**

- Antecedentes
- Necesidades que se atenderá
- Perfil del capacitador
- Objetivo
- Descripción del plan de estudios
- Desarrollo de temarios

#### **3.4.3. Instructivo de procedimiento de evaluación del programa de capacitación.**

- Antecedentes de la evaluación
- Justificación de la evaluación
- Objetivos de la evaluación
- Procesos de la evaluación

- Modelo de evaluación a utilizar
- Formato para el registro de inicio de evaluación
- Instructivo para el Registro de evaluación de programas de capacitación
- Factores a evaluar, formato de tabulación de resultados
- Registro de asistentes a la capacitación

### ***3.5. Desarrollo de la propuesta***

#### ***3.5.1. Situación actual del sistema tributario de las PYMES***

Para el análisis de la situación tributaria de las PYMES es necesario detallar como están concentradas las mismas y cuáles son los aspectos principales que deben cumplir en temas tributarios.

#### **CUADRO N° 20**

##### **ASPECTOS GENERALES Y TRIBUTARIOS DE LAS PYMES**

| <b>Características</b>         | <b>PYMES</b>  | <b>Ley a la que se sujetan</b>              |
|--------------------------------|---|---|
| Cantidad de contribuyentes     | Numerosa  |   |
| Tipo de contribuyentes         | Empresas familiares   | LORTI                                       |
| Estructura                     | Administrada por el propietario   | Normativa interna de la institución         |
| Registrarse en el SRI          | Obtiene el RUC con el número de cédula para personas naturales y sociedades con una codificación especial | Ley de Registro Único de Contribuyentes     |
| Obligaciones que deben cumplir | Declaraciones de IVA, Impuesto a la Renta, Consumos especiales de ser el caso                             | LORTI artículos 1,4,8,36,40,52,55,56 75, 80 |
| Presentación de declaraciones  | Mensual   | LORTI y RLORTI                              |

| Características                                  | PYMES   | Ley a la que se sujetan   |
|--|---|---|
| Formularios utilizar                             | Formulario 104, 104A, 102, 102A, 101, 103, 105.   | Reso. N° NAC-DGERCGC15-0000475.<br>Reso. N° NAC-DGERCGC15-000043<br>Reso. N° NAC-DGERCGC15-000143<br>Reso. N° NAC-DGERCGC15-000179.<br>Reso. N° NAC-DGERCGC15-000144. |
| Responsabilidad de la presentación de impuestos  | Designan a terceros, pero deben considerar la normativa tributaria.   | Código tributario artículos 24.25.26  |
| Grado de conocimiento de la normativa tributaria | Medio   | Normativa interna de la institución capacitación  |
| Incentivos tributarios                           | Generales: para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional.<br>Sectoriales: para sectores prioritarios y fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil.<br>Específicos zonas deprimidas: para zonas especiales de desarrollo económico | Código de la producción   |

| <b>Características</b>            | <b>PYMES</b>  | <b>Ley a la que se sujetan</b>                                       |
|-----------------------------------|---|--|
| Detalle de incentivos tributarios | Reforma a la tarifa del I.R. para las (ZEDE)<br>Rebaja de un 5% porcentual en el I.R. para ZEDE, Exoneración del pago del impuesto a la renta, ingresos exentos del pago del I.R., reforma al pago de anticipo del impuesto a la Renta. | Código de la producción  |
| Mercado que abarcan               | La mayoría solo se concentra en el mercado local  | Criterio de los propietarios.  |
| Financiamiento                    | Por ser de esta categoría no pueden acceder a grandes créditos.   | Ley de sistema Bancario.   |
| Constitución                      | Son entidades de fácil constitución por ser familiares.   | Código de la producción, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. |
| Estabilidad económica             | Por ser empresas familiares su economía suele ser muy débil   | Ninguna ley a considerar.  |
| Estructura                        | Poseen una estructura orgánica muy disfuncional   | Criterios internos.  |
| Consideraciones                   | Deben contar con un número 10 hasta 100 empleados.  | Código de la Producción.   |
| Opción de afiliación              | Cámara de Comercio de la localidad a la cual pertenecen.  | Ley de Comercio  |
| Regulaciones laborales            | Empleadores y trabajador  | Código de trabajo  |

**Fuente:** La investigadora

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### **3.5.1.1. Análisis FODA de los aspectos tributarios de las PYMES**

Este análisis se realiza con la finalidad de poder determinar los principales aspectos que podrían fortalecer a las Pymes las debilidades que pueden afectar a la actividad económica, las oportunidades que tiene para poder resolver sus inconvenientes y las amenazas eminentes para este tipo de organizaciones.

**Objetivo:** Conocer los aspectos externos e internos que afectan al sector de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) con el propósito de diseñar un programa de capacitación de acuerdo a sus necesidades.

#### **CUADRO N° 21**

##### **PORCENTAJES DE IMPACTO DE LOS FACTORES DEL ANÁLISIS FODA**

| <b>MEDICIÓN DE IMPACTO FODA</b> |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| <i>Ponderación</i>              | <i>Concepto</i> |
| <b>3</b>                        | Alto            |
| <b>2</b>                        | Medio           |
| <b>1</b>                        | Bajo            |

**Fuente:** La investigadora

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**3.5.1.1.1. Diagnóstico de la situación actual de las pequeñas y medianas empresas PYMES del cantón La Maná.**

| <b>DEBILIDAD</b>   | <b>IMPACTO</b> | <b>AMENAZA</b>   | <b>IMPACTO</b> |
|--|----------------|--|----------------|
| Que los capacitadores no estén preparados en los temas que integran el programa.                               | 2              | Por causa del personal que capacita los asistentes se retiren del curso  | 2              |
| No conocer la normativa tributaria.  | 3              | Ser sancionados por el Servicio de Rentas Internas   | 2              |
| Poco control del pago de impuestos.  | 2              | Mala aplicación e interpretación de la normativa tributaria.   | 2              |
| Dificultad en el llenado de formularios y presentación de declaración de impuestos.                            | 2              | Formulario mal llenados  | 2              |
| <b>FORTALEZA</b>   | <b>IMPACTO</b> | <b>OPORTUNIDAD</b>   | <b>IMPACTO</b> |
| Capacitación teórica y practica  | 1              | Fácil acceso al lugar de capacitación por su cercanía  | 2              |
| Fácil control de IVA, RISE, RUC, Comprobantes de venta y declaraciones de impuestos.                           | 1              | Constante capacitación en aspectos tributarios   | 2              |
| Capacitación gratuita dirigida a las Pymes   | 1              | Aprender a interpretar y aplicar la normativa tributaria y realizar sus declaraciones de impuestos por si mismos | 3              |
| Pueden llevar control una hoja ingresos y gastos tal como pide el SRI  | 1              | Utilizar en su totalidad el IVA pagado como crédito tributario   | 3              |
| Instituciones consideradas como la fuente que proporciona la mayor cantidad de ingresos tributarios en el país | 1              | Reducir el pago del impuesto a la renta  | 3              |

**Fuente:** La investigadora

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**3.5.1.1.2. Matriz FODA de las pequeñas y medianas empresas PYMES del cantón La Maná**

| <b><i>FORTALEZA</i></b>  | <b><i>OPORTUNIDAD</i></b>  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Capacitación teórica y practica</li> <li>✓ Fácil control de IVA, RISE, RUC, Comprobantes de venta y declaraciones de impuestos.</li> <li>✓ Capacitación gratuita dirigida a las Pymes</li> <li>✓ Pueden llevar control una hoja ingresos y gastos tal como pide el SRI</li> <li>✓ Instituciones consideradas como la fuente que proporciona la mayor cantidad de ingresos tributarios en el país</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Fácil acceso al lugar de capacitación por su cercanía</li> <li>✓ Constante capacitación en aspectos tributarios</li> <li>✓ Aprender a interpretar y aplicar la normativa tributaria y realizar sus declaraciones de impuestos por si mismos</li> <li>✓ Utilizar en su totalidad el IVA pagado como crédito tributario</li> <li>✓ Reducir el pago del impuesto a la renta</li> </ul> |
| <b><i>DEBILIDAD</i></b>  | <b><i>AMENAZA</i></b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Que los capacitadores no estén preparados en los temas que integran el programa.</li> <li>✓ No conocer la normativa tributaria.</li> <li>✓ Poco control del pago de impuestos.</li> <li>✓ Dificultad en el llenado de formularios y presentación de declaración de impuestos.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por causa del personal que capacita los asistentes se retiren del curso</li> <li>✓ Ser sancionados por el Servicio de Rentas Internas</li> <li>✓ Mala aplicación e interpretación de la normativa tributaria.</li> <li>✓ Formularios mal llenados</li> </ul>  |

**Fuente:** La investigadora

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### **3.5.2. Diseño del Programa de Capacitación Tributaria Para las Pequeñas y Medianas Empresas del cantón La Maná.**

Para el diseño del programa de capacitación tributaria se ha considerado los siguientes objetivos estratégicos.

#### **3.5.2.1. Objetivos estratégicos de la capacitación**


- ✓ Reducir el difícil acceso a una capacitación y formación personal para apoyar a las Pymes a fomentar una buena cultura tributaria.
- ✓ Incrementar la calidad y pertenencia al proceso de formación para contribuir con las Pymes a la correcta aplicación de la normativa tributaria y al cumplimiento de sus obligaciones.
- ✓ Incrementar la capacidad y el desarrollo personal sobre el control de las Pymes.
- ✓ Incrementa la eficiencia operacional de las Pymes


# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



## PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”

AÑO – 2016

|   |   |
|---|---|
|  | <b>“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”</b>  |
| <b>Nombre del Curso:</b>  | Capacitación tributaria para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del cantón La Maná.   |
| <b>Instructores :</b>   | Profesionales expertos en tributación   |
| <b>Dirigido a :</b>   | A los señores propietarios de las Pequeñas y Medianas empresas (PYMES)  |
| <b>Requisitos:</b>  | Para participar en el curso de capacitación tributaria no se requiere que los participantes posean conocimiento previo en tributación, puesto que la capacitación impartida será explicada desde el inicio, lo cual es el cumplimiento de los deberes formales.   |
| <b>Objetivo General del curso:</b>  | Al término del curso los propietarios de las PYMES estarán en la capacidad de deducir y presentar sus impuestos tal como lo solicita la normativa tributaria.   |
| <b>Objetivos específicos:</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dar a conocer a los participantes los principales deberes formales que deben cumplir.</li> <li>- Dar cumplimiento al Régimen Simplificado (RISE) y RUC.</li> <li>- Dar a conocer la normativa para comprobantes de venta y documentos complementarios.</li> <li>- Instruir como presentar la declaración de impuestos por internet.</li> </ul> |
| <b>Duración:</b>  | El curso tendrá una durabilidad de 90 horas   |
| <b>Elaborado por:</b>   | CUSCO ZAMBRANO LISETH TATIANA   |

|   |  |
|---|--|
|  | <b>“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA<br/>PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL<br/>CANTÓN LA MANÁ.”</b>   |
| <b>Metodología:</b>   | El capacitador es un facilitador quien desarrollará el curso de forma participativa y el análisis de los temas teóricos.   |
| <b>Recursos:</b>  | Los recursos que se utilizará son; proyector, equipo de computación, pizarrón acrílico, folletos, tiza líquida, borrador para pizarra.   |
| <b>Evaluación:</b>  | <p>Se evaluará los nivel de reacción y satisfacción bajo los factores</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Metodología</li> <li>- Materiales</li> <li>- Capacitador</li> <li>- Coordinación</li> </ul>   |
| <b>Perfil del instructor-capacitador :</b>  | <p><b>Ing. Especializado en la materia Tributaria y contable.</b></p> <p>Debe contar con las habilidades referentes a los temas específicos que se desarrollaran en el programa de capacitación por lo general debe ser personal especializado en el tema a impartir.</p>                            |
| <b>Contenido:</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Deberes formales</li> <li>- Régimen Simplificado (RISE)</li> <li>- Registro Único de Contribuyentes (RUC)</li> <li>- Comprobantes de venta y retenciones</li> <li>- Declaraciones por internet</li> <li>- Certificado de haber asistido al curso</li> </ul> |
| <b>Elaborado por:</b>   | Cusco Zambrano Liseth Tatiana  |



## **“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

### **Implementación del programa de capacitación**

Para la ejecución del programa de capacitación debe revisarse el o los perfiles del personal que va a estar a cargo de la capacitación, también debe ejecutarse un análisis previo de la situación de las personas a hacer capacitadas, realizar una adecuada organización de acuerdo a las necesidades del curso tener listo todos los materiales necesarios para iniciar la capacitación, los equipos en correcto funcionamiento, el material de apoyo suficiente, con todos estos factores listos se podrá garantizar la efectividad del curso de Capacitación Tributaria que será impartido por la Universidad Técnica de Cotopaxi en bienestar de las Pequeñas y Medianas Empresas del cantón La Maná..



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS  
(PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Propietarios de Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Deberes formales de los contribuyentes (**Personas Naturales no obligadas**)

**Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar este curso los participantes podrán identificar de forma clara los deberes formales que están obligados a cumplir

| <i>Objetivo específico</i>  | <i>Contenido</i>  | <i>horario</i>          | <i>Metodología</i>                                  | <i>Recursos</i>  | <i>Evaluación</i>        |
|---|---|-------------------------|---|--|--------------------------|
| Dar a conocer a los participantes los principales deberes formales que deben cumplir. | <b>Mi primer deber formal.</b><br>- Obligación de inscribirse en el RUC                 | Lunes<br>15:00 - 16:00  | - Análisis teórico<br>- Participación<br>- Practica | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador<br>Lápices<br>Copias | Reacción<br>Satisfacción |
|   | <b>Mi segundo deber formal</b><br>- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados | Lunes<br>16:00 – 18:00  |   |  |                          |
|   | <b>Mi tercer deber formal</b><br>- Llevar libros y registros contables                  | Martes<br>15 – 18H00    |   |  |                          |
|   | <b>Mi cuarto deber formal</b><br>- Presentar las declaraciones de impuestos             | Miércoles<br>15 – 18H00 |   |  |                          |
|   | <b>Mi quinto deber formal</b><br>- Acudir a las oficinas del SRI                        | Jueves<br>15 – 18H00    |   |  |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Régimen Impositivo Simplificado (RISE)

**Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar este curso los participantes podrán identificar la forma de cómo adherirse al RISE y dar cumplimiento a la normativa

| <b>Objetivo específico</b>                             | <b>Contenido</b>  | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>  | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|--|---|----------------------------|---|---|--------------------------|
| Dar cumplimiento al Régimen Simplificado (RISE) y RUC. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Quienes pueden sujetarse al RISE</li> <li>- Exclusiones (Normativa)</li> <li>- Inscripción, renuncia y cese de actividades</li> <li>- Categorización y Re categorización</li> <li>- Tablas de categorías del RISE</li> <li>- Crédito tributario</li> <li>- Retención de impuestos y comprobantes de venta</li> <li>- Presentación de declaraciones y registro</li> <li>- Re categorización de oficio</li> <li>- Exclusión</li> </ul> | Viernes<br>15:00 – 15:30   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis teórico</li> <li>- Participación</li> </ul> | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador | Reacción<br>Satisfacción |
|  |   | Viernes<br>15:30 – 16:00   |   |   |                          |
|  |   | Viernes<br>16:00 – 18:00   |   |   |                          |
|  |   | Lunes<br>15:00 – 16:00     |   |   |                          |
|  |   | Lunes<br>16:00 – 18:00     |   |   |                          |
|  |   | Martes<br>15:00 – 16:00    |   |   |                          |
|  |   | Martes<br>16:00 – 18:00    |   |   |                          |
|  |   | Miércoles<br>15: 17:00     |   |   |                          |
|  |   | Miércoles<br>17:00 – 17:30 |   |   |                          |
|  |   | Miércoles<br>17:30 – 18:00 |   |   |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS  
(PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Registro único de Contribuyentes (RUC)

**Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar este curso los participantes podrán conocer y entender la normativa legal del RUC

| <b>Objetivo específico</b>                                  | <b>Contenido</b>                                      | <b>horario</b>           | <b>Metodología</b>                    | <b>Recursos</b>  | <b>Evaluación</b>        |
|---|---|--------------------------|---------------------------------------|--|--------------------------|
| Dar cumplimiento al Registro Único de Contribuyentes (RUC.) | - Concepto  | Jueves<br>15:00 – 16:00  | - Análisis teórico<br>- Participación | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador<br>Formularios | Reacción<br>Satisfacción |
|   | - Registro  | Jueves<br>16: – 17:00    |                                       |  |                          |
|   | - Inscripción obligatoria                             | Jueves<br>17:00 - 18:00  |                                       |  |                          |
|   | - Número de registro                                  | Viernes<br>15:00 – 16:00 |                                       |  |                          |
|   | - Responsabilidades                                   | Viernes<br>16:00 – 16:30 |                                       |  |                          |
|   | - Utilización del número de inscripción               | Viernes<br>16:30-18:00   |                                       |  |                          |
|   | - Exigencia del documento de inscripción              | Lunes<br>15:00-16:00     |                                       |  |                          |
|   | - Actualización del RUC                               | Lunes<br>16:00-17:00     |                                       |  |                          |
|   | - Requisitos y formularios del RUC                    | Lunes<br>17:00-18:00     |                                       |  |                          |
|   | - Presentación de declaraciones y registro            | Martes<br>15:00 – 16:00  |                                       |  |                          |
|   | - Servicios en línea suspensión y reimpresión del RUC | Martes<br>16: – 18:00    |                                       |  |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS  
(PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Comprobantes de venta, Retenciones y documentos complementarios

**Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar este curso los participantes podrán llenar y emitir un comprobante de venta, retenciones o complementarios como pide su reglamento.

| <b>Objetivo específico</b>  | <b>Contenido</b>  | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>  | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|---|---|----------------------------|---|---|--------------------------|
| Dar a conocer la normativa para comprobantes de venta y documentos complementarios. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Qué es un comprobante de venta?</li> <li>- ¿Cuáles son los documentos complementarios?</li> <li>- Comprobantes de retención</li> <li>- Otros documentos complementarios</li> <li>- Autorización para comprobantes de venta y retención</li> <li>- Vigencia de autorización</li> <li>- Suspensión de los comprobantes de venta y retención</li> <li>- Obligación de emisión</li> </ul> | Miércoles<br>15:00 – 16:00 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis teórico</li> <li>- Participación</li> </ul> | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador | Reacción<br>Satisfacción |
|   |   | Miércoles<br>16:00-18:00   |   |   |                          |
|   |   | Jueves<br>15:00 – 16:00    |   |   |                          |
|   |   | Jueves<br>16:00-18:00      |   |   |                          |
|   |   | Viernes<br>15:00 – 16:00   |   |   |                          |
|   |   | Viernes<br>16:00-18:00     |   |   |                          |
|   |   | Lunes<br>15:00 – 16:00     |   |   |                          |
|   |   | Lunes<br>16:00-18:00       |   |   |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Comprobantes de venta, Retenciones y documentos complementarios

**Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar este curso los participantes podrán conocer y entender la normativa legal del RUC

| <b>Objetivo específico</b>  | <b>Contenido</b>   | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>  | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|---|--|----------------------------|---|---|--------------------------|
| Dar a conocer la normativa para comprobantes de venta y documentos complementarios. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sustento de Crédito tributario</li> <li>- Sustento de costos y gastos</li> <li>- Facturas, notas de venta, liquidaciones de compra de bienes y servicios</li> <li>- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras</li> <li>- Notas de crédito y débito</li> <li>- Requisitos pre impresos de las facturas</li> <li>- Llenado de comprobantes de venta, retenciones y complementarios según su reglamento.</li> </ul> | Martes<br>15:00 – 16:00    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis teórico</li> <li>- Participación</li> </ul> | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador | Reacción<br>Satisfacción |
|   |  | Martes<br>16:00-18:00      |   |   |                          |
|   |  | Miércoles<br>15:00 – 16:00 |   |   |                          |
|   |  | Miércoles<br>16:00-18:00   |   |   |                          |
|   |  | Jueves<br>15:00 – 16:00    |   |   |                          |
|   |  | Jueves<br>16:00-18:00      |   |   |                          |
|   |  | Viernes<br>15:18:00        |   |   |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Presentación de declaraciones por internet

**N° de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar este curso los participantes podrán realizar la presentación de declaraciones al SRI mediante el internet

| <b>Objetivo específico</b>  | <b>Contenido</b>                                    | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>                    | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|---|---|----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|
| Instruir como presentar la declaración de impuestos por internet. | - Descarga e instalación del programa DIMM          | Lunes<br>15:00 – 16:00     | - Análisis teórico<br>- Participación | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador<br>Copias formularios | Reacción<br>Satisfacción |
|   | - Uso y manejo del programa                         | Lunes<br>16:00-18:00       |                                       |   |                          |
|   | - Llenado de formularios del programa               | Martes<br>15:00 – 16:00    |                                       |   |                          |
|   | - Ingreso al Sistema del SRI por internet           | Martes<br>16:00-18:00      |                                       |   |                          |
|   | - Manejo del sistema hasta subir el formulario      | Miércoles<br>15:00 – 16:00 |                                       |   |                          |
|   | - Impresión del comprobante para pagos              | Miércoles<br>16:00-18:00   |                                       |   |                          |
|   | - Consulta de declaraciones realizadas por internet | Jueves<br>15:00 – 16:00    |                                       |   |                          |
|   | - Reimpresión de comprobantes para pago.            | Jueves<br>16:00-18:00      |                                       |   |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Conceptos básicos sobre contabilidad

**Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar el curso los participantes podrán realizar un ejercicio contable práctico

| <b>Objetivo específico</b>  | <b>Contenido</b>  | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>   | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|---|---|----------------------------|--|---|--------------------------|
| Fomentar un concepto sobre la contabilidad en las pequeñas y medianas empresas. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipos de empresas</li> <li>- Plan de cuentas</li> <li>- Análisis de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.</li> <li>- Identificación de activos y pasivos que posee una empresa.</li> <li>- Análisis de los formatos para un registro contable</li> <li>- Principios contables</li> <li>- Que es la rentabilidad del negocio</li> </ul> | Lunes<br>15:00 – 16:00     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Teórico</li> <li>- Participación</li> </ul> | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador<br>Copias | Reacción<br>Satisfacción |
|   |   | Lunes<br>16:00-18:00       |  |   |                          |
|   |   | Martes<br>15:00 – 18:00    |  |   |                          |
|   |   | Miércoles<br>15:00-16:00   |  |   |                          |
|   |   | Miércoles<br>16:00 – 18:00 |  |   |                          |
|   |   | Jueves<br>15:00-16:00      |  |   |                          |
|   |   | Jueves<br>16:00 – 18:00    |  |   |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS  
(PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Control Contable de las operaciones realizadas por las Pymes obligadas a llevar contabilidad      **Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar el curso los participantes podrán identificar la rentabilidad obtenida durante un periodo, su nivel de financiación etc.

| <b>Objetivo específico</b>  | <b>Contenido</b>  | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>            | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|
| Aplicar mediante la práctica los conceptos de contabilidad básica | - Recolección de datos a través de facturas de compras y ventas de los participantes. | Viernes<br>15:00 – 16:00   | - Práctico<br>- Participación | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador | Reacción<br>Satisfacción |
|   | - Elaboración del Estado de situación financiera.                                     | Lunes<br>15:00-16:00       |                               |   |                          |
|   | - Apertura del libro diario   | Lunes<br>16:00 – 18:00     |                               |   |                          |
|   | - Registro de transacciones   | Martes<br>15:00-18:00      |                               |   |                          |
|   | - Mayorización  | Miércoles<br>15:00 – 18:00 |                               |   |                          |
|   | - Balance de Comprobación   | Jueves<br>15:00-16:00      |                               |   |                          |
|   | - Estado de resultados  | Jueves<br>15:00 – 18:00    |                               |   |                          |
|   | - Estado de situación financiera final  | Viernes<br>15:00 – 18:00   |                               |   |                          |



**“PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

**FORMULARIO DE DESARROLLO DE CONTENIDO**

**Institución capacitadora:** Universidad Técnica de Cotopaxi

**Dirigido a:** Pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (PYMES)

**Tema:** Conciliación tributaria para el cálculo del impuesto a la renta a pagar      **Nº de participantes:** 40 personas

**Objetivo:** Al finalizar el curso los participantes podrán identificar la rentabilidad obtenida durante un periodo, su nivel de financiación etc.

| <b>Objetivo específico</b>  | <b>Contenido</b>  | <b>Horario</b>             | <b>Metodología</b>            | <b>Recursos</b>   | <b>Evaluación</b>        |
|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|
| Utilizar los resultados de la contabilidad para determinar el valor a pagar del impuesto a la renta y el anticipo | - Reconocimiento de la utilidad contable                              | Lunes<br>15:00 – 16:00     | - Práctico<br>- Participación | Proyector<br>Computadora<br>Pizarra<br>Marcadores<br>Borrador | Reacción<br>Satisfacción |
|   | - Depuración de los ingresos y gastos deducibles de los no deducibles | Lunes<br>16:00-18:00       |                               |   |                          |
|   | - Forma de obtención de la utilidad gravable                          | Martes<br>15:00 – 18:00    |                               |   |                          |
|   | - Cálculo de la base imponible para el Impuesto a la Renta            | Miércoles<br>15:00-16:00   |                               |   |                          |
|   | - Reinversión de utilidades   | Miércoles<br>16:00 – 18:00 |                               |   |                          |
|   | - Contabilización de participación de trabajadores                    | Jueves<br>15:00-16:00      |                               |   |                          |
|   | - Anticipo del impuesto a la renta                                    | Jueves<br>16:00 – 18:00    |                               |   |                          |
|   | - Incentivos tributarios  | Viernes<br>15:00 – 18:00   |                               |   |                          |

## Presupuesto de Gastos de Capacitación

### CUADRO N° 22

#### PRESUPUESTO REQUERIDO

| N° | ÍTEMS                       | Cantidad | Valor U. | Valor T.        |
|----|-----------------------------|----------|----------|-----------------|
| 1  | Proyector EPSON             | 1        | 650.00   | 650.00          |
| 2  | Folletos                    | 40       | 1.00     | 40.00           |
| 3  | Lápices                     | 40       | 0.10     | 4.00            |
| 4  | Copias                      | 276      | 0.03     | 8.28            |
| 5  | Pizarra acrílica 2.5m x 2   | 1        | 150.00   | 150.00          |
| 6  | Marcadores borrarles / caja | 2        | 6.25     | 12.50           |
| 7  | Borrador de pizarra         | 1        | 1.50     | 1.50            |
| 8  | Computador de mesa          | 1        | 725.00   | 725.00          |
| 9  | Certificados impresos       | 40       | 3.50     | 140.00          |
| 10 | Impresora                   | 1        | 350.00   | 350.00          |
|    | <b>TOTAL</b>                |          |          | <b>2,081.28</b> |

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

En el cuadro N° 22 hace referencia al presupuesto que se requiere para poder desarrollar el programan de capacitación, se puede observar los materiales con los que serán utilizados en el mismo, estos factores o ítems han alcanzado un valor total de inversión de \$ 2,081.28 dólares, los cuales deberán ser financiados por la entidad quien ejecuta el programa. Este presupuesto es una estimación para capacitar a 40 personas.



**“CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)  
DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

| <i>Actividades</i>                            | <i>Días</i> | <i>Meses</i> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |             | L            | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | N | J | V | L | M | M | J | V | L | M | N | J |
| <b>Deberes formales</b>                       |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Mi primer deber formal                        |             | ■            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Mi segundo deber formal                       |             |              | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Mi tercer deber formal                        |             |              |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Mi cuarto y quinto deber formal               |             |              |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| <b>Régimen Impositivo simplificado (RISE)</b> |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Quienes pueden sujetarse al RISE              |             |              |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Exclusión (revisar normativa legal)           |             |              |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Inscripción, renuncia y cese de actividad     |             |              |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Categorización y re categorización            |             |              |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Tablas categorías RISE                        |             |              |   |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Crédito Tributario                            |             |              |   |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Retenciones de impuesto                       |             |              |   |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Comprobantes de venta                         |             |              |   |   |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Presentación de declaración                   |             |              |   |   |   |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Re categorización de oficio, exclusión        |             |              |   |   |   |   |   |   | ■ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Nota: El programa de actividades está desarrollado de forma mensual, queda a libre elección de los encargados de impartir la capacitación escoger el mes y el tiempo en que se impartirá la misma.



**“CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)  
DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

| <i>Actividades</i>                            | <i>Días</i> | <i>Meses</i> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|---|-------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
|   |             | L            | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | N | J | V | L | M | M | J | V | L | M | N | J | V |  |
| <b>Registro único de Contribuyentes (RUC)</b> |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Concepto de RUC ( Ley)                        |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Registro                                      |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Inscripción obligatoria                       |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Número de registro                            |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Responsabilidades                             |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Utilización del nuero de inscripción          |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Exigencia del documento                       |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Actualización del RUC                         |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Requisitos formularios del RUC                |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Suspensión del RUC por internet               |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Re impresión del RUC por internet             |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |

Nota: El programa de actividades está desarrollado de forma mensual, queda a libre de cisión de los encargados de impartir la capacitación escoger el mes y el tiempo en que se impartirá la misma.



**“CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)  
DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

| <i>Actividades</i>   | <i>Meses</i> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|--|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
|  | <i>Días</i>  | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V |  |
| <b>Comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios</b> |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| ¿Qué es un comprobante de venta?                                       |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| ¿Cuáles son los documentos complementarios?                            |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Comprobantes de retención  |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Otros documentos complementarios                                       |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Autorización para comprobantes de venta y retención                    |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Vigencia de autorización   |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Suspensión de los comprobantes de venta y retención                    |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Obligación de emisión  |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Sustento de Crédito tributario   |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Sustento de costos y gastos  |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |

Nota: El programa de actividades está desarrollado de forma mensual, queda a libre elección de los encargados de impartir la capacitación escoger el mes y el tiempo en que se impartirá la misma.



**“CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)  
DEL CANTÓN LA MANÁ.”**

| <i>Actividades</i>   | <i>Días</i> | <i>Meses</i> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|--|-------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
|  |             | L            | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V | L | M | M | J | V |  |
| <b>Comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios</b>       |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Facturas, notas de venta, liquidaciones de compra de bienes y servicios      |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Tiquetes emitidos por máquinas registradoras                                 |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Notas de crédito y débito  |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Requisitos pre impresos de las facturas                                      |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Llenado de comprobantes de venta, retenciones y complementarios (Reglamento) |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| <b>Presentación de declaraciones por internet</b>                            |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Descarga e instalación del programa DIMM                                     |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Uso y manejo del programa  |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Llenado de formularios del programa  |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Ingreso al Sistema del SRI internet  |             |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |

Nota: El programa de actividades está desarrollado de forma mensual, queda a libre de cisión de los encargados de impartir la capacitación escoger el mes y el tiempo en que se impartirá la misma.







# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



“MANUAL PARA LA EVALUACIÓN DEL  
PROGRAMA DE CAPACITACIÓN  
TRIBUTARIA PARA LAS PEQUEÑAS Y  
MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL  
CANTÓN LA MANÁ.”

AÑO – 2016

### ***3.5.3. Instructivo de procedimiento de evaluación del programa de capacitación***

#### ***3.5.3.1 Antecedentes de la evaluación***

La evaluación de los programas de capacitación sirve para notar la forma en que dicho plan ha sido ejecutado si su aplicación a favorecido en el fortalecimiento de los conocimientos de las pequeñas y medianas empresas, sirve también para medir el nivel de conocimientos del capacitador, la satisfacción de los capacitados , la reacción del programa y el comportamiento del capacitador.

El principal enfoque de un programa de capacitación está en el mejorar las destrezas y habilidades de los que participan en el proceso de aprendizaje, por tal motivo se necesita que la capacitación dada sea evaluada, para que al finalizar el curso se pueda tener una idea clara si la aplicación del programa ha sido satisfactorio.

#### ***3.5.3.2. Justificación del instructivo de evaluación***

Los programas de capacitación buscan enriquecer los conocimientos del personal de una entidad, por lo tanto la evaluación de los mismos se encuentra sumamente justificada porque con ello se medirá el impacto que ha tenido el curso, el proceso de evaluación de un programa es sumamente complejo por lo que se requiere primeramente identificar los factores que van hacer evaluados, para luego proceder a elaborar los procedimientos que se requerirán para ejecutar dicha evaluación.

El instructivo o manual de evaluación del programa de capacitación es realizado con el único propósito de ser una guía de apoyo para el personal que actuará como evaluadores del programa, los mismos que deberán aplicar las indicaciones o normas que contiene el ejemplar.

### **3.5.3.3. Objetivos del instructivo de evaluación**

Establecer los lineamientos para realizar la evaluación, análisis del programa de capacitación tributaria para las Pequeñas y Medianas empresa (PYMES) del cantón La Maná. aplicado por la Universidad Técnica de Cotopaxi, con la finalidad de comprobar el cumplimiento de los objetivos de la capacitación impartida.

La elaboración del manual de evaluación para el programa de capacitación tributaria para Pymes busca alcanzar los siguientes objetivos específicos:

- Comprobar el impacto que ha tenido la capacitación a las pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná. (Pymes).
- Mejorar con la evaluación las falencias que pueda tener el programa de capacitación Tributaria para Pymes.
- Facilitar el aprendizaje fortaleciendo el programa de capacitación mediante la evaluación.

### **3.5.3.4. Alcance**

Este manual busca servir con una herramienta para todos los procesos de evaluación que serán impartidos por la Universidad Técnica de Cotopaxi Campus La Maná con el propósito de medir el cumplimiento de los objetivos planteados en los programas de capacitación.

### **3.5.3.5. Definiciones**

**Evaluación de cumplimiento.-** Medir la efectividad del cumplimiento de los objetivos planteados en los programas de capacitación.

**Asistentes a capacitación:** Pequeñas y Medianas empresas (PYMES) del cantón La Maná.

**Capacitador.-** Personal seleccionado por la entidad encargada de la ejecución del programa de capacitación.

**Perfil del Capacitador.-** Debe contar con las habilidades referentes a los temas específicos que se desarrollaran en el programa de capacitación por lo general debe ser personal especializado en el tema a impartir.

### **Requisitos**

- Ser ingeniero / a o egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría.
- Contar con altos conocimientos en temas de impuestos tributarios, aplicación de sus leyes y reglamentos.
- Poseer una experiencia en docencia universitaria, o al menos haber actuado como instructor por el lapso de un año o haber dirigido grupos con la intención de ser capacitados en ciertos temas.
- Disponer de tiempo suficiente para atender con eficiencia la ejecución del programa de capacitación.
- Poseer conocimientos en el manejo básico de los programas de Word, Excel, PowerPoint
- Conocer y manejar estrategias y herramientas para evaluar el aprendizaje.
- Conocer y manejar estrategias sobre investigación
- No poseer antecedentes administrativos, penales o judiciales
- Conocimiento oral y escrito de la lengua originaria en la que impartirá el curso.
- Capacidad para tomar decisiones oportunas
- Manejar estrategias para el trabajo en equipo

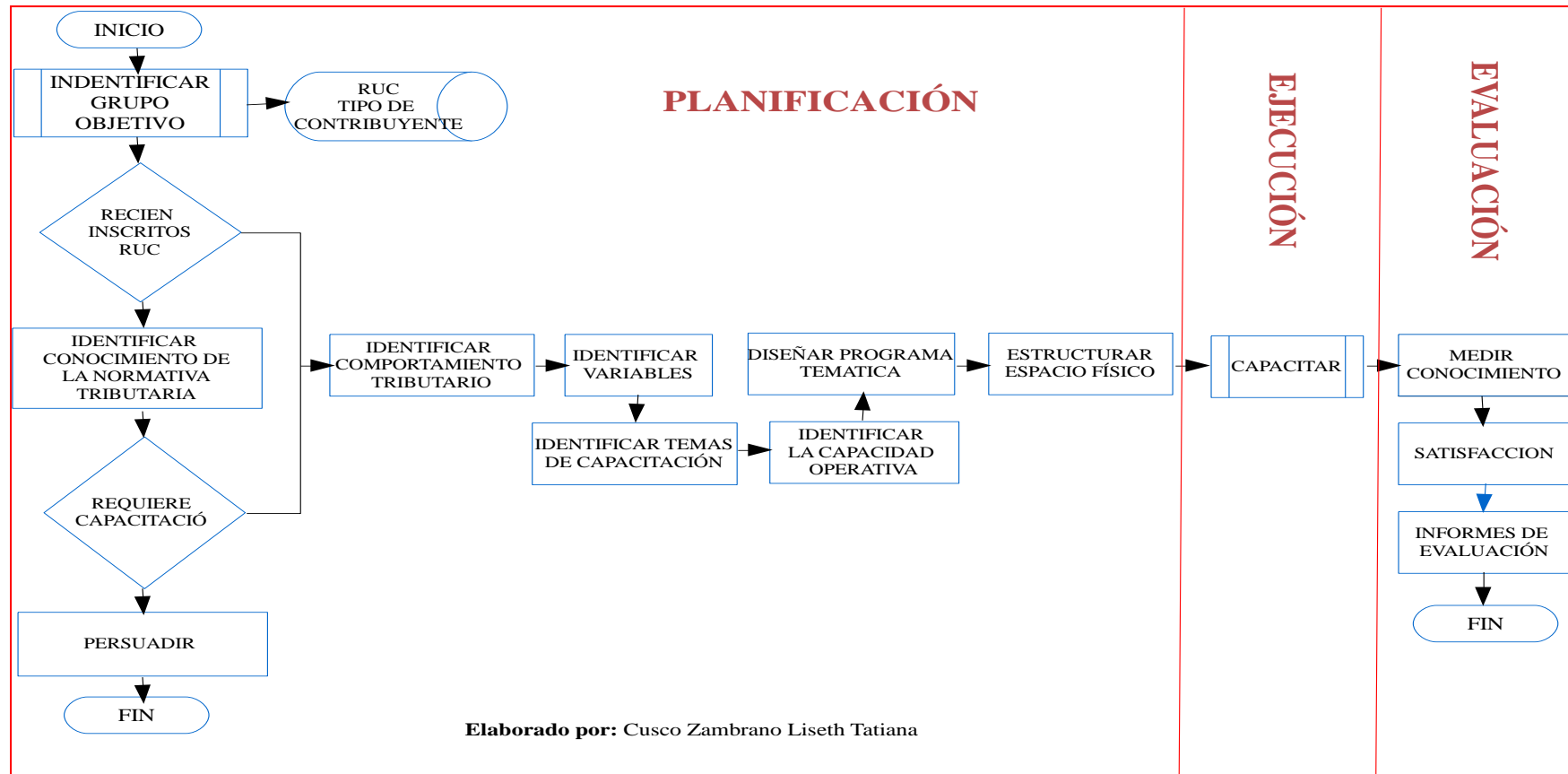
Posee habilidades comunicativas que le permitan interactuar con los asistentes a los diferentes cursos de capacitación

### 3.5.3.6. Proceso de inicio y fin de una capacitación tributaria

#### Descripción del flujo grama

GRÁFICO N°17

### PROCESO DE LA CAPACITACIÓN TRIBUTARIA



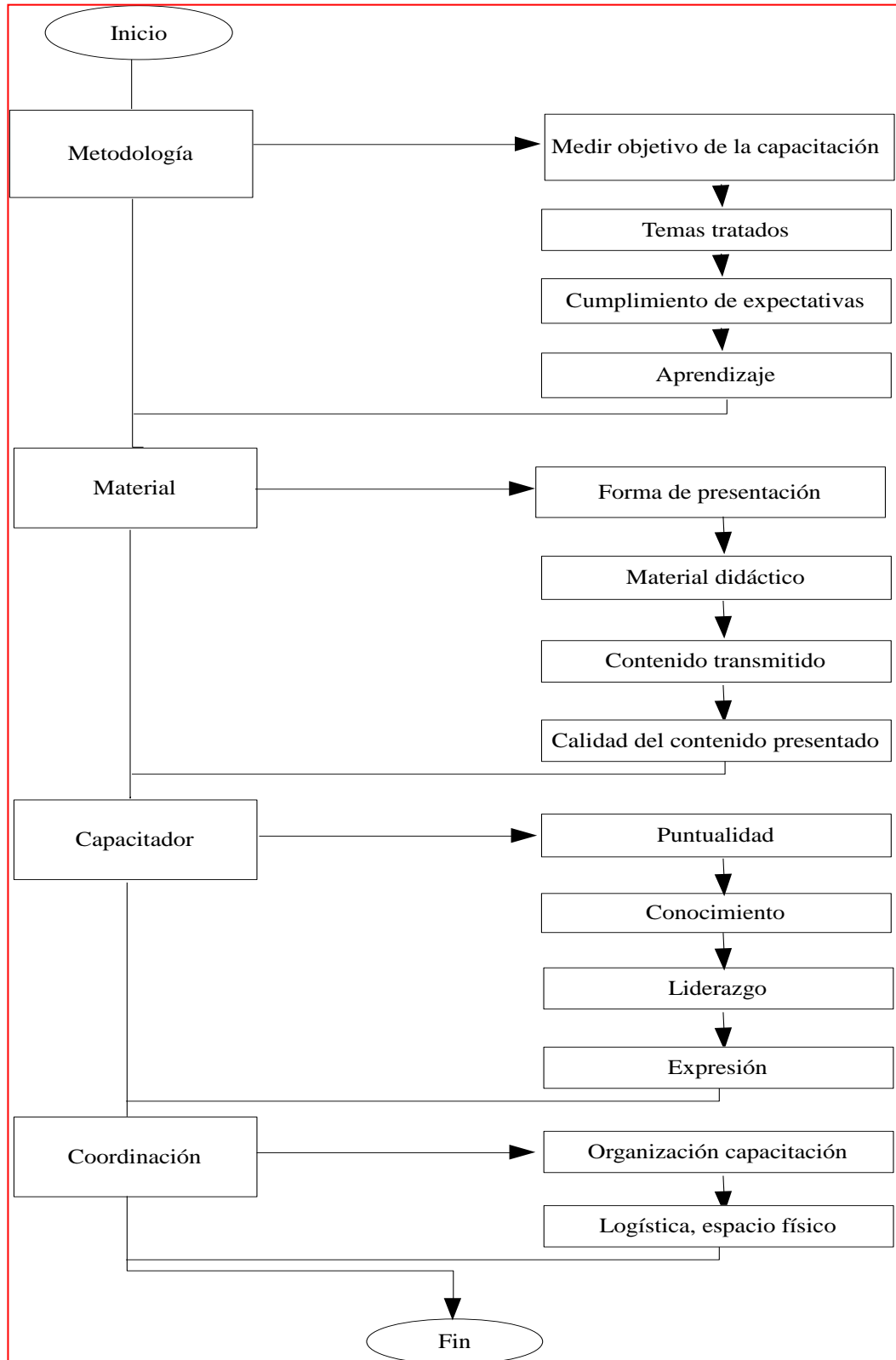
Para la capacitación tributaria a ser desarrollada es importante conocer su inicio; es decir; saber por dónde empezar para que al final de se pueda lograr con éxito el objetivo de la misma, por ello se ha diseñado el procesos de capacitación tributaria tal como se muestra en el gráfico número 17, donde se detalla claramente los elementos que necesitan ser identificados para proponer un programa de capacitación tributaria.

#### ***3.5.3.7. Procesos de la evaluación***

Los procesos de evaluación son los lineamientos que se debe seguir para poder ejecutar una evaluación, esto servirá al personal encargado de realizar dicha acción como una guía para poder saber o determinar los factores más importantes que se presentan en un programa de capacitación, estos factores que el evaluador puede considerar para este caso son la metodología utilizada para impartir el curso, los materiales empleados para dirigirse al panel como por ejemplo la calidad de las proyecciones de las diapositivas si estas estaban bien estructuradas y entendibles de fácil seguimiento, si a los asistentes se les entrego algún tipo de manual verificar la calidad del contenido, la redacción, etc., En el caso del capacitador lo que es importante evaluar es la puntualidad, el dominio de los temas, la organización que tiene para desarrollar la capacitación, por último se evalúa la coordinación que ha tenido el programa verificando elementos como la adecuación del área física donde se desarrolla la capacitación y la logística. Se puede evaluar los factores antes mencionados bajo el siguiente esquema presentado en el gráfico 18.

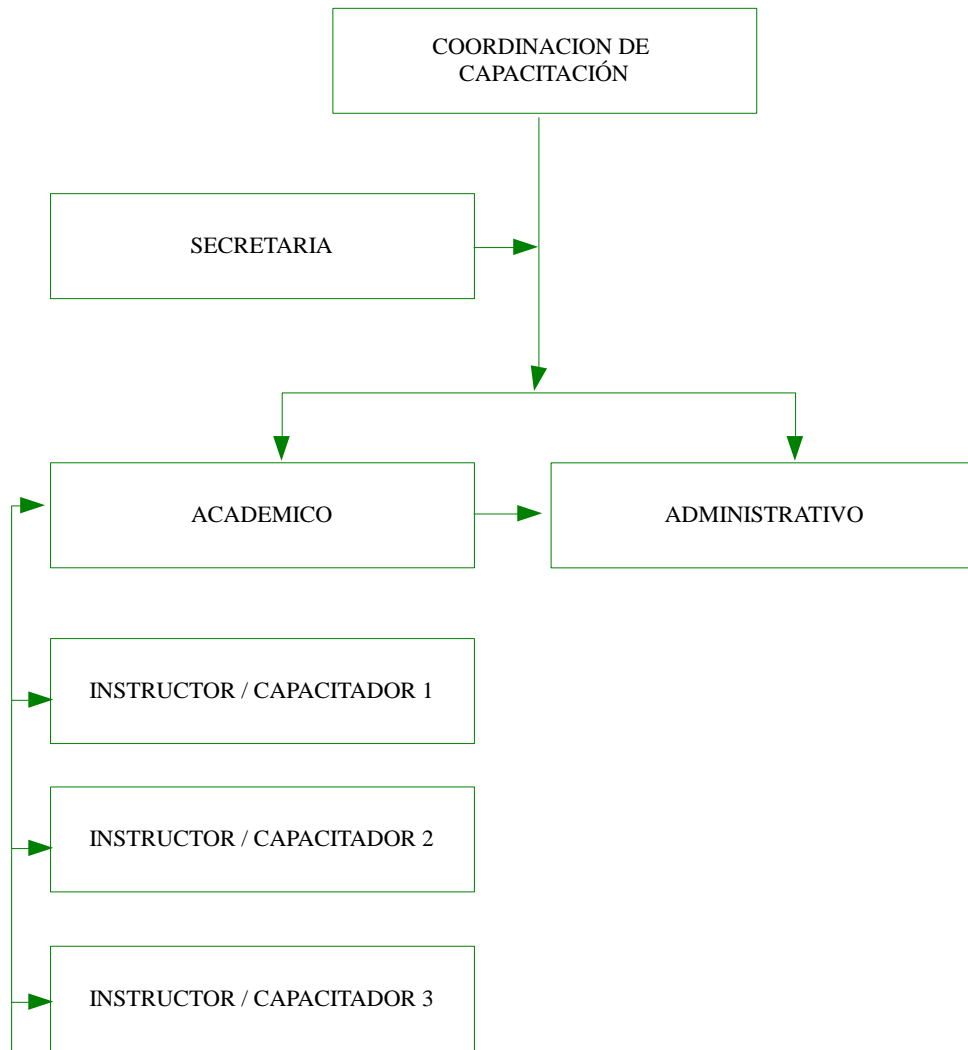
## GRÁFICO N°18

### ELEMENTOS DEL PROCESO DE EVALUACIÓN



3.5.3.8. Organigrama del Centro de Capacitación Tributario

**GRÁFICO N° 19**  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA**



**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### ***3.5.3.9. Descripción de funciones***

En el gráfico 19 se puede apreciar cómo estará distribuido administrativamente el centro de capacitación tributaria y a quienes se deberá responder de acuerdo a su orden jerárquico.

#### **Funciones del Coordinador de Capacitación**

- Analizar, organizar, coordinar y planear los eventos y programas que promuevan la capacitación.
- Mantener al personal a su cargo actualizados para que puedan desempeñar en el área que el necesita.
- Vigilar y velar por el cumplimiento de las etapas establecidas para el programa de capacitación.
- Verificar y presentar el programa de capacitación para su aprobación.
- Determinar con qué frecuencia se impartirán los cursos de capacitación
- Establecer los medios necesarios para la obtención de los recursos materiales y económicos para la viabilidad del programa de capacitación.

#### **Funciones de la secretaria del centro de capacitación**

- Planificar las tareas y labores administrativas del centro de capacitación
- Realizar el manejo del archivo correspondiente de los asistentes a los cursos de capacitación
- Manejar la agenda del coordinador del centro de capacitación.
- Elaborar caratas, oficios e informes necesarios para las unidades del centro de capacitación
- Elaborara y actualizar del plan de actividades de formación y hacer seguimiento de los cursos de capacitación y coordinar con los capacitadores los temas y materiales a ser necesarios en la capacitación.

### **Funciones del Capacitador / instructor**

- Contribuir a mejorar la capacidad para resolver problemas
- Contribuir al logro de las metas del centro de capacitación
- Considerar y respetar las diferencias individuales de cada participante
- Fomentar la continuidad del aprendizaje en las personas que asisten al curso de capacitación
- Generar las condiciones óptimas para un aprendizaje satisfactorio.
- Respetar el programa de capacitación propuesto
- Mantenerse siempre actualizado en temas generales de su competencia.
- Ser abierto y flexible para realizar cambios en caso de ser necesario en el programa


### **Funciones del administrativo del centro de capacitación.**

- Plañera, definir metas, estrategias y desarrollar planes para las actividades a realizar en el proceso de capacitación
- Organizar las actividades que deben desarrollarse con quien se cuenta para desarrollarlas, como se van distribuir o agrupar las actividades
- Motivar a sus encargados a ser más efectivos en cuanto a impartición de los cursos de capacitación
- Realiza un seguimiento de las actividades para asegurarse de que se está cumpliendo con lo planificado y corregir cualquier desviación.

#### ***3.5.3.10. Modelo de la evaluación***

El manual de evaluación del programa de capacitación tributaria se diseña con cuatro factores que se presentan en una capacitación como son: la metodología utilizada, los materiales empleados, el capacitador – instructor y la coordinación de la capacitación.

3.5.3.11. Formato para el registro de inicio de la evaluación

|   |  |
|---|--|
|    | <p><b>EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN<br/>TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS<br/>(PYMES)</b></p> |
| <p><b><i>Registro para el inicio de evaluación del Programa de capacitación</i></b></p>   |  |
| <p>Fecha: ----/----/----</p>  | <p>Capacitación: Teórica <input type="checkbox"/> Práctica <input type="checkbox"/></p>                            |
| <p>Lugar de la Capacitación: -----</p>  | <p>Hora inicio:----- final -----</p>   |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nombre del encargado de la evaluación: -----</li> <li>2. Cargo:-----</li> <li>3. Nombre del tema de capacitación: -----<br/>-----</li> <li>4. Nombre del capacitador:-----</li> <li>5. Objetivos de la capacitación:-----</li> <li>6. Número de personas asistentes:-----</li> <li>7. Nivel a evaluar:      Reacción    <input type="checkbox"/>      Satisfacción    <input type="checkbox"/></li> <li>8. Objetivo de la evaluación:-----</li> </ol> |  |
| <p>-----<br/>Firma de responsabilidad</p>   |  |

**Elaborado por:**      Cusco Zambrano Liseth Tatiana

### ***3.5.3.12. Instructivo para el llenado del Registro de evaluación del programa de capacitación***

Este documento debe ser llenado única y exclusivamente por la persona encargada de la evaluación del programa de capacitación.

#### ***Información Previa***

- Registre la fecha en la que procede a realizar la evaluación del programa de capacitación
- Marque o seleccione el tipo de capacitación, si esta fue teórica o práctica
- Detalle o mencione el lugar donde se realizó la capacitación
- Señale la hora en que inicio y finalizo la evaluación

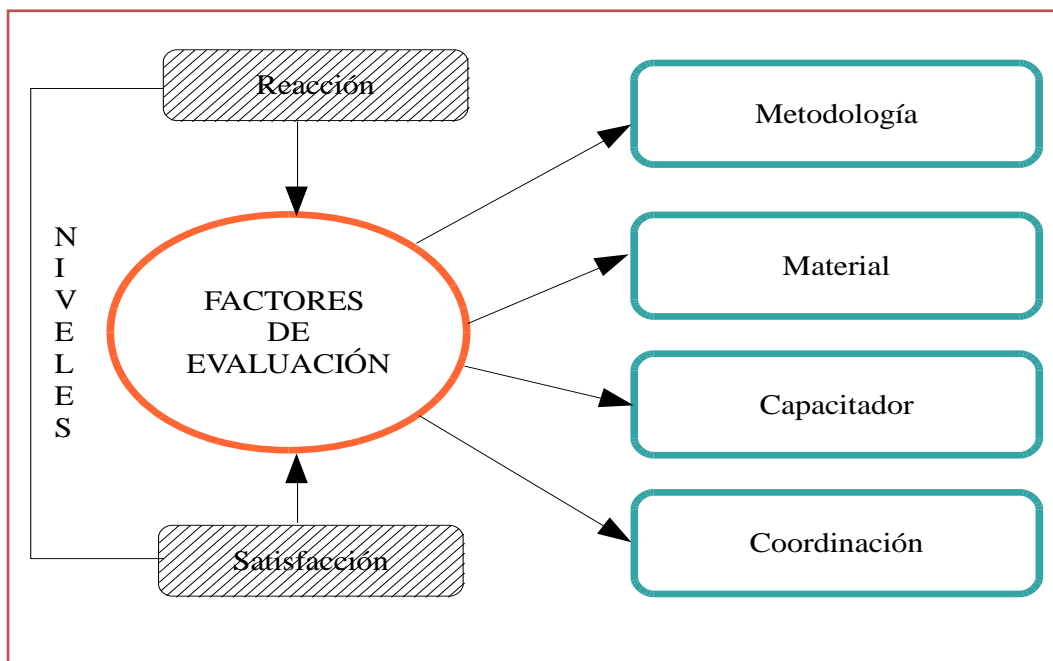
#### ***Información específica***

- En el numeral uno debe escribir los nombres y apellidos completos de la persona encargada de la evaluación.
- En el punto número dos Registrar el cargo que tiene el evaluador
- En el numeral tres se debe anotar el nombre del tema de capacitación a ser evaluado
- En el número cuatro se escribirá los nombres y apellidos completos de la persona que realizó la capacitación.
- Señale el objetivo central que tuvo la capacitación
- En el numeral seis escriba el número de personas que asistieron a la capacitación.
- Seleccione uno de los niveles que evaluará una vez terminada la capacitación.
- Escriba de forma clara y comprensible el o los objetivos que como evaluador pretende alcanzar con el trabajo.

### 3.5.3.13. Factores a evaluar

GRÁFICO N°20

#### FACTORES A CONSIDERAR EN LA EVALUACIÓN



**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana

**Metodología.-** Al evaluar este factor se podrá conocer si con la capacitación tributaria impartida a las pequeñas y medianas empresa, se ha logrado cumplir con los objetivos planteados en el programa, si los temas tratados fueron claros y suficientes, si ha satisfecho con las expectativas de los participantes y si se ha fortalecido el aprendizaje.

**Material.-** Es importante que se evalué este factor porque mediante este se sabrá si los materiales empleados o utilizados en la capacitación fueron los adecuados y suficientes.

**Capacitador.-** Realizar un seguimiento o evaluación al personal encargado de capacitar a los participantes es sumamente importante puesto que de ellos depende que los asistentes pueda despejar todas sus dudas por ello es necesario que el capacitador demuestre puntualidad, dominio de los temas que está tratando,

liderazgo para guiar al grupo y una buena expresión lingüística para que lo que transmite sea entendido.

**Coordinación.-** Está involucrada con la ares física, logística, organización del capacitador al momento de dirigirse a los asistentes por eso es importante que una vez terminada la capacitación se proceda con la evaluación de este factor para conocer los puntos que hay que mejorar a futuro.

#### **3.5.3.14. Desarrollo del instructivo para la evaluación del Programa de Capacitación para PYMES**


##### **Condiciones para la evaluación**

Los capacitadores al finalizar la capacitación deberán proceder con la evaluación del cumplimiento de los objetivos planteados al inicio del programa.

- Cómo herramienta única para evidenciar esta evaluación deberán utilizar el formato de evaluación de capacitación diseñado por la entidad que ejecuta el programa.
- Los factores que se evaluarán son, Metodología, Materiales utilizados, Capacitador y Coordinación, para proceder con la evaluación se debe aplicar el siguiente formato:

##### **Formato para evaluar una capacitación.**

El formato de evaluación de capacitación está orientado a dar a conocer el grado de aceptación, reacción y satisfacción que tuvo el programa formulado por la entidad por parte de los asistentes; es decir, medir lo positivo y lo negativo que ha tenido el programa de capacitación y en base a esto realizar las mejoras que se consideren necesarias.

|    | <b>EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE<br/>CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA<br/>PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS<br/>(PYMES)</b> | N° ----          |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|---|------------------|----------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------|-------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|------------------------|------------------|--------------|----------------|-------------|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b><i>Formato de Evaluación de Capacitación</i></b>   |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fecha: ----/----/----   | Hora inicio:-----   | Hora final:----- |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Lugar evaluación:-----  | Factores evaluar:-----  |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <p><b>1. Datos Preliminares</b></p> <p>Tema de la Capacitación: -----</p> <p>Nombre del capacitador:-----</p> <p>Fecha de la capacitación:----- Lugar:-----</p> <p>Número de asistentes: ----- Horas impartidas: -----</p>  |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>2. Factores de evaluación</b>  | <b>Calificación : E = 10 B = 8 R = 6 M = 2</b>  |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"><b>2.1. Metodología</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Excelente</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Bueno</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Regular</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Malo</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿El contenido del programa contribuye a su desarrollo profesional?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿El programa cumplió con sus expectativas de aprendizaje?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿Cree usted que los temas tratados en el programa fueron suficientes?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿Los objetivos que se plantearon para el programa fueron lo suficientemente claros?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table><br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"><b>2.2. Materiales</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Excelente</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Bueno</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Regular</b></th> <th style="width: 12.5%;"><b>Malo</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿El material didáctico fue el adecuado?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿La forma de presentación del contenido fue entendible?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿El contenido de la presentación fue de calidad?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> |   |                  |                | <b>2.1. Metodología</b> | <b>Excelente</b> | <b>Bueno</b> | <b>Regular</b> | <b>Malo</b> | ¿El contenido del programa contribuye a su desarrollo profesional? |  |  |  |  | ¿El programa cumplió con sus expectativas de aprendizaje? |  |  |  |  | ¿Cree usted que los temas tratados en el programa fueron suficientes? |  |  |  |  | ¿Los objetivos que se plantearon para el programa fueron lo suficientemente claros? |  |  |  |  | <b>2.2. Materiales</b> | <b>Excelente</b> | <b>Bueno</b> | <b>Regular</b> | <b>Malo</b> | ¿El material didáctico fue el adecuado? |  |  |  |  | ¿La forma de presentación del contenido fue entendible? |  |  |  |  | ¿El contenido de la presentación fue de calidad? |  |  |  |  |
| <b>2.1. Metodología</b>   | <b>Excelente</b>  | <b>Bueno</b>     | <b>Regular</b> | <b>Malo</b>             |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿El contenido del programa contribuye a su desarrollo profesional?  |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿El programa cumplió con sus expectativas de aprendizaje?   |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿Cree usted que los temas tratados en el programa fueron suficientes?   |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿Los objetivos que se plantearon para el programa fueron lo suficientemente claros?   |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>2.2. Materiales</b>  | <b>Excelente</b>  | <b>Bueno</b>     | <b>Regular</b> | <b>Malo</b>             |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿El material didáctico fue el adecuado?   |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿La forma de presentación del contenido fue entendible?   |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¿El contenido de la presentación fue de calidad?  |   |                  |                |                         |                  |              |                |             |  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |                        |                  |              |                |             |   |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| <b>2.3.Capacitador</b>   | <b>Excelente</b> | <b>Bueno</b> | <b>Regular</b> | <b>Malo</b> |
|--|------------------|--------------|----------------|-------------|
| ¿El trabajo desarrollado por el capacitador fue?                   |                  |              |                |             |
| ¿El capacitador posee conocimiento y dominio del tema en un grado? |                  |              |                |             |
| ¿La puntualidad del capacitador fue?                               |                  |              |                |             |
| ¿La dirección del capacitador par con un grupo es?                 |                  |              |                |             |
| ¿La lingüística del capacitador es?                                |                  |              |                |             |

| <b>2.4.Coordinación</b>                   | <b>Excelente</b> | <b>Bueno</b> | <b>Regular</b> | <b>Malo</b> |
|---|------------------|--------------|----------------|-------------|
| ¿La coordinación del programa fue?        |                  |              |                |             |
| ¿El espacio físico utilizado es?          |                  |              |                |             |
| ¿La logística del programa fue apropiada? |                  |              |                |             |

**Detalle los aspectos que le agradó de la capacitación:-----**

-----

**Detalle lo que no le grado de la Capacitación:-----**

-----

**En liste lo que usted crea hay que mejorar en el programa:**

**1:----- 2:-----**

**3:----- 4:-----**

**Código del documento: FECAP - UTC-2016**

***¡AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN!***

- Las encuestas están estructuradas por 15 preguntas y 4 factores a evaluar los cuales deben ser valorados y calificados de forma cuantitativa tal como se presenta a continuación:

### **CUADRO N°.23**

#### **CALIFICACIÓN CUANTITATIVA**

| <b>FACTORES</b> | <b>EXCELENTE</b> | <b>BUENO</b> | <b>REGULAR</b> | <b>MALO</b> |
|-----------------|------------------|--------------|----------------|-------------|
| Factor          | 10               | 8            | 6              | 2           |

#### **Ejecución de la evaluación de la capacitación**

##### **Selección de las encuestas aplicadas**

Para la selección de encuestas se debe tomar en cuenta la cantidad de personas asistentes al evento, en el caso de ser mayor diez y menor cien se puede tomar una muestra del 25% del total de encuestas bien aplicadas, no se debe tomar en cuenta a aquellas encuestas que no tengan una calificación de acuerdo a los requerimientos y a aquellas que han sido calificadas por más de dos veces.

##### **Tabulación de las encuestas aplicadas**

- Las encuestas deberán ser tabuladas en una hoja de cálculo en el o los formatos establecidos por la institución a cargo de la ejecución del programa de capacitación.
- La hoja de cálculo debe ser llenada por una persona designada por la institución diferente de la persona que participó como capacitador este formato o diseño estará compuesto por las 16 preguntas planteadas.
- La hoja de cálculo debe ser diseñada con los cuatro factores evaluados como son: metodología, materiales, capacitador y coordinación.

- Se debe llenar los puntajes por cada uno de los factores y luego obtener un promedio por cada uno de los componentes evaluados, finalmente se sumarán los promedios calculados y se definirá el puntaje final de la capacitación.

**Formato para tabular los datos de las encuestas aplicadas.**

- Una vez aplicadas las encuestas se procede a tabular las mismas en la hoja o formato establecido por la institución que imparte la capacitación, conforme a la calificación cuantitativa que se muestra en el cuadro 23 para los factores de metodología, materiales, capacitador y coordinación del programa de capacitación .
- Este formato debe ser llenado encuesta por encuesta aplicada a los asistentes a la capacitación, no olvide que las evaluaciones de capacitación deben estar correctamente numeradas por el capacitador.



**EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)**

N° -----

*Formato de tabulación de encuestas aplicadas*

*Fecha de elaboración:-----/-----/-----/*

*Elaborado por: -----*

*Supervisado por:-----*

**1. Datos preliminares**

Título de la capacitación:-----

Nombre del capacitador:-----

Lugar de la Capacitación:-----

Fecha en se impartió la capacitación: -----/-----/-----/

| Factores evaluados | Metodología |   |   |   | Σ  | Materiales |   |   | Σ  | Capitador |   |   |   |   | Σ  | Coordinación |   |   | Σ |    |
|--------------------|-------------|---|---|---|----|------------|---|---|----|-----------|---|---|---|---|----|--------------|---|---|---|----|
|                    | 1           | 2 | 3 | 4 |    | 1          | 2 | 3 |    | 1         | 2 | 3 | 4 | 5 |    | 1            | 2 | 3 |   |    |
| # Preguntas        |             |   |   |   |    |            |   |   |    |           |   |   |   |   |    |              |   |   |   |    |
| Evaluación 1       |             |   |   |   |    |            |   |   |    |           |   |   |   |   |    |              |   |   |   |    |
| Evaluación 2       |             |   |   |   |    |            |   |   |    |           |   |   |   |   |    |              |   |   |   |    |
| Evaluación 3       |             |   |   |   |    |            |   |   |    |           |   |   |   |   |    |              |   |   |   |    |
| <b>Porcentaje</b>  |             |   |   |   | 0% |            |   |   | 0% |           |   |   |   |   | 0% |              |   |   |   | 0% |

# de asistentes:-----

# de encuestas aplicadas:-----

# de encuestas correctas:-----

-----  
**Firma de Responsabilidad**

- Una vez llenado el formato con todos los datos de la encuesta debe llenar la parte inferior con el número de asistentes a la capacitación, la cantidad de encuestas aplicadas y finalmente el número de las encuestas que realmente fueron bien llenadas por los asistentes.
- En la última línea de este documento debe constar la firma de responsabilidad de la persona quien realizó este trabajo, recuerde que el documento debe ser elaborado por una persona diferente al profesional que realizó la capacitación, si en el documento no consta la firma de responsabilidad no tiene ninguna validez.

Los resultados finales obtenidos deberán ser entregados a los jefes inmediatos en un lapso no mayor a cinco días laborables juntamente con los documentos que soportan los dichos resultados como son, registro de inicio de evaluación para programas de capacitación, formato de evaluación de capacitación aplicado a los asistentes y la lista de asistentes a la capacitación.

### **Formato para control de asistencia**

El llenado de la hoja de control de asistencia debe ser llenada por la persona que va impartir la capacitación, los datos preliminares como tema de capacitación, nombre del capacitador, y a quien está dirigido el curso deben estar completos y legibles, la hora de inicio y la hora en que termina la misma.



**EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE  
CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS  
(PYMES)**

N° -----

*Formato para control de asistencia*

*Fecha:----/---/----/*

*Ciudad:-----*

*H inicio:----- H. fin:-----  
---*

Tema de capacitación:-----

Nombre del Capacitador:-----

Dirigido a:-----

| Nº | NOMBRES Y APELLIDOS | # CÉDULA | EMPRESA | CORREO | FIRMA |
|----|---------------------|----------|---------|--------|-------|
| 1  |                     |          |         |        |       |
| 2  |                     |          |         |        |       |
| 3  |                     |          |         |        |       |
| 4  |                     |          |         |        |       |
| 5  |                     |          |         |        |       |
| 6  |                     |          |         |        |       |
| 7  |                     |          |         |        |       |
| 8  |                     |          |         |        |       |
| 9  |                     |          |         |        |       |
| 10 |                     |          |         |        |       |
| 11 |                     |          |         |        |       |
| 12 |                     |          |         |        |       |
| 13 |                     |          |         |        |       |
| 14 |                     |          |         |        |       |
| 15 |                     |          |         |        |       |
| 16 |                     |          |         |        |       |
| 17 |                     |          |         |        |       |
| 18 |                     |          |         |        |       |
| 19 |                     |          |         |        |       |
| 20 |                     |          |         |        |       |
| 21 |                     |          |         |        |       |
| 22 |                     |          |         |        |       |
| 23 |                     |          |         |        |       |
| 24 |                     |          |         |        |       |
| 25 |                     |          |         |        |       |

-----  
Firma del capacitador

-----  
Firma del supervisor

### 3.5.2.15. Reporte de los indicadores del proceso

Para el análisis de los resultados de la capacitación se considerará los siguientes parámetros del cuadro 24, se debe tomar en cuenta que los factores evaluados como metodología, materiales, capacitador y coordinación no presente un porcentaje menor a lo establecido de presentarse esta eventualidad debe tomar en cuenta lo siguiente:

**CUADRO N° 24**

#### **PARÁMETROS REFERENCIALES**

| <b>Parámetros de evaluación</b> | <b>Porcentajes &lt; a</b> | <b>Acciones a considerar</b>   |
|---------------------------------|---------------------------|--|
| Metodología                     | 10                        | Revisar la claridad de los objetivos                                     |
| Materiales                      | 10                        | Revisión de la proyección de los temas y estructura de los mismos.       |
| Capacitador                     | 30                        | Dominio del tema, desenvolvimiento, expresión lingüística y puntualidad. |
| Coordinación                    | 10                        | Área física y logística  |

## **3.6. Conclusiones y Recomendaciones**

### **3.6.1. Conclusiones**

Con el diseño del Programa de capacitación Tributaria para pequeñas y medianas empresas (PYMES) del cantón La Maná. podemos concluir lo siguiente:

- Se concluye como resultado que las PYMES poseen debilidades como falta de conocimiento de la normativa tributaria, los dueños de este tipo de empresas no son quienes controlan el pago y cumplimiento de la presentación de impuestos o declaraciones, constantemente deben pagar multas por el incumplimiento de la ley, confían en personas externas para el tema tributario por lo que muchas de las veces sus locales han tenido que ser clausurados.
- Con la elaboración del instructivo de evaluación para la capacitación se desarrolló un diseño donde se valorará los factores metodológicos, materiales, capacitador y coordinación de la capacitación esto con el fin de evidenciar el grado de reacción y satisfacción de los asistentes al curso de capacitación tributaria y con la finalidad de requerirse realizar las mejoras correspondientes
- Con el diseño del programa de capacitación tributaria para las PYMES se pudo desarrollar un temática muy especializada donde se abarca los temas más relevantes y necesarios para una buena administración y control de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, este programa brinda una coordinación adecuada detallada en un cronograma de actividades estructurado que deberá seguir estrictamente el capacitador, además resultó ser beneficioso porque ayudará en gran parte a los propietarios de las PYMES a reducir sus costos administrativos.

### 3.6.2. Recomendaciones

Para la implementación positiva del Programa de Capacitación Tributaria para PYMES se emiten las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda desarrollar un programa de capacitación tributaria para poder abordar y profundizar los temas en los cuales este tipo de empresas presentan debilidades o dificultades.
- Aplicar el instructivo de evaluación de capacitación, para que los modelos allí propuestos sean utilizados con la finalidad de que al término del curso de capacitación se obtenga una respuesta clara, definitiva y verídica, de que si el programa de capacitación resultó o no eficiente, no hay que olvidar que de requerir algún cambio en los modelos o formatos a utilizar para la evaluación se debe realizar los mismo siempre y cuando ese cambio sea justificado.
- A las pequeñas y medianas empresas PYMES para que se acojan al Programa de Capacitación Tributaria puesto que este documento plantea los temas más importantes y relevantes referentes a tributación, los cuales servirán para que en sus empresas se forme una cultura tributaria, y puedan cumplir a tiempo con sus obligaciones fiscales.

### **3.7. Bibliografía**

ABAD, Fernández, Mariano. Estudios sobre el sistema tributario y la situación financiera. Editorial Instituto de estudios fiscales. 2014. 3296 p. ISBN: 978-8480-0837-68

BALSECA, María. Equidad y desarrollo tributario. Quito: Departamento de servicios tributarios Dirección Nacional. 2012. 128 p. ISBN: sin registro libro gratuito.

CELI, Carlos. El libro de las PYMES. Buenos Aires: Ediciones Gránica S.A. 2013. 448p. ISBN: 978-9506-4150-06

DIAZ, Rubio, Patricia. El principio de confianza legítima de derecho tributario. Editorial de la Universidad de Almeira. 2012. 587 p. ISBN: 978-8415-4873-02

KERANEY, William. Capacitación de profesionales idóneos en desarrollo juvenil. Universe Editorial. 2014. 200 p. ISBN: 978-1491-7350-08

OCAMPO, José, Antonio. Glosario de términos y conceptos fundamentales de los All. Editorial United Nations Publications. 2010. 452 p. ISBN: 978-7410-3642-08

OECD. United Nations Economic Commission of Latin America and the Caribbean Revenue Statistic in Latin America. OECD Publishing. 2012. 53 p. ISBN: 978-9264-1838-89

OLLIVIER, Juan. Evaluación de la capacitación al personal. EAE editorial. 2012. 116 p. ISBN: 978- 3659-0372-38

PIZA, Julio Alberto. La obligación tributaria y sus fundamentos constitucionales. Colombia: Editorial U. Externado de Colombia. 2015. 473 p. ISBN: 978-9587-2260-4

RODRIGUEZ, Joaquín. Administración de pequeñas y medianas empresas. México: Cengage Learning Editores S.A. 2011. 357 p. ISBN: 978-6074-8133-95

ROLDAN, Noelia. Pymes Ecuador. Quito : EKOS Corporation Ediciones, 2013. 330 p. ISBN: 978-9580-4732-44.

SILICEO, Alfonso. Capacitación y desarrollo personal. Tercera Edición. México: Limula Noriega Ediciones. 2013. 246 p. ISBN: 978-4681-6386-9

SOTO, Eduardo. Evaluación del impacto de la capacitación en la productividad. Chile: Corporación de capacitación y empleo SOFOFA.2013. 160 p. ISBN: 978-8403- 1530-81

URBANO, David & TOLEDO, Nuria. Invitación al emprendimiento. Barcelona: UOC Editorial, 2014. ISBN: 978-8497-8829-99

### **Linkografía consultada**

ADRIANA, Victoria. Concepto Pymes [en línea]. Marzo 2010. [ ref. 17 de enero 2015]. Disponible en Web: < <http://www.monografias.com/trabajos12/pyme/pyme.shtml> >

BLANDO, Chávez Macarena. Diseño de programas de capacitación [en línea]. Abril 2011. [ ref. 22 de mayo 2015]. Disponible en Web: < [http://es.slideshare.net/macarenabch/sugerencias-para-todo-instructor-capacitador-formador?next\\_slideshow=2](http://es.slideshare.net/macarenabch/sugerencias-para-todo-instructor-capacitador-formador?next_slideshow=2) >

CUEVAS, Juan. Psicología y Empresa [en línea]. Mayo 2013. [ ref. 19 de mayo 2015]. Disponible en Web: < <http://psicologiyempresa.com/conceptos-de-capacitacion-entrenamiento-y-educacion.html> >

GRUPO ENROKE. Las Pymes [en línea]. Marzo 2013. [ ref. 18 de mayo 2015]. Disponible en Web: < <http://www.grupoenroke.com/index.php/proyecto-Pymes/46-que-son-las-%20Pymes>>

GÓMEZ, Richard Leonardo Amaro. La Tributación. [en línea] Julio 2010. [Citado el: 16 de 01 de 2015.] Disponible en Web: < <http://www.econlink.com.ar/richardamaro/interpretacion-ley-tributaria>>

PACHECO, Pamela. 2013. Las Pymes en el Ecuador [en línea] Noviembre 2013. [Citado el: 18 de 05 de 2015]. Disponible en Web: <<http://slideplayer.es/slide/3350463/#2651>.>

ROMAN, Jaime. Programa de capacitación [en línea]. Febrero 2010. Disponible en Web: < <https://books.google.com.ec/books?id=obZIAAAIAAJ> >

RUIZ, Gabriela. Monografías [en línea]. Noviembre 2012. [ ref. 19 de mayo 2015]. Disponible en Web: < <http://www.monografias.com/trabajos89/capacitacion-al-personal/capacitacion-al-personal3.shtml> >

SRI. Sistema Tributario [en línea]. Noviembre 2010. [ ref. 18 de mayo 2015]. Disponible en web: < <http://www.sri.gob.ec/de/32> >

TEJEDA, Nieto. Pedagogía [en línea]. Mayo 2010. [Ref. 19 de mayo 2015]. Disponible en Web: < <http://angytejeda.jimdo.com/unidad-1/1-9-etapas-de-capacitaci%C3%B3n/> >

## ANEXO 1.

**Formato de encuesta aplicado a los propietarios de los negocios del cantón La Maná.**



### **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ**

**SEÑORES:**

**PROPIETARIOS DE NEGOCIOS DEL CANTÓN LA MANÁ**

**“Tema de tesis”: “CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI.”**

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para la capacitación tributaria dirigida a pequeñas y medianas empresas, por tal razón agradecemos su colaboración en contestar el siguiente cuestionario.

**1. ¿En el Servicio de Rentas Internas su tipo de contribuyente es?**

- |                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| Persona Natural             | <input type="checkbox"/> |
| Sociedad con fines de lucro | <input type="checkbox"/> |
| Sociedad sin fines de lucro | <input type="checkbox"/> |
| Contribuyente Especial      | <input type="checkbox"/> |

**2. ¿Para cumplir sus obligaciones tributarias bajo qué régimen se registró en el SRI?**

RISE

RUC

**3. ¿Cómo contribuyente cuál de estas obligaciones debe cumplir en su negocio?**

Declaraciones mensuales

Declaraciones semestrales

Sociedad sin fines de lucro

Contribuyente especial

**4. ¿Quién realiza el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?**

Contador       Auxiliar       Otro

**5. ¿Para la presentación de sus impuestos que es lo que más le dificulta?**

Contabilizar las facturas de ventas

Contabilizar las facturas de compras y costos

Llenado de los formularios

Subir el formulario al sistema

**6. ¿Cómo propietario y administrador de su negocio le gustaría ser usted quien tenga el control absoluto sobre la presentación de su declaración y de la forma correcta de llevar sus costos y gastos?**

SI       NO

**7. ¿Con el fin de ayudar a los negocios del Cantón cree usted que es necesario se ejecute un plan de capacitación tributaria?**

SI       NO

**8. ¿Cuál de estos temas tributarios le gustaría que sean considerados y profundizados en el plan de capacitación?**

- Deberes formales
- RISE
- RUC
- Comprobantes de venta y retención
- Declaración por internet

**9. ¿Cada que tiempo le gustaría que el Centro de Capacitación brinde sus servicios a La Comunidad?**

- Trimestral  Semestral  Anual

**10. ¿Qué modalidad de capacitación le gustaría asistir?**

- Curso  Seminario taller  Conferencia

**11. ¿De qué manera desearía que se desarrolle el plan de capacitación tributaria?**

- Teórico  Práctico  Teórico y práctico

**12. ¿Con que disponibilidad de tiempo cuenta usted para asistir a la capacitación?**

- 1 – 2 días  1 - 4 días  Una semana

**13. ¿Cuál de los siguientes horarios estarían acorde para que usted asista a las capacitaciones?**

- Mañana  Tarde  Noche

**14. ¿Cuál de estos días le gustaría recibir la capacitación tributaria?**

Lunes a viernes

sábado y domingo

**15. ¿Le gustaría que al finalizar el programa de capacitación le otorguen a un certificado?**

SI

NO

**16. ¿Posee la empresa un reglamento o normativa interna?**

SI

NO

## ANEXO 2.

### Diseño de portada para el programan de capacitación tributaria



### ANEXO 3.

#### PYMES del cantón La Maná

| Ord. | Nombre comercial          | Tipo    |
|------|---------------------------|---------|
| 1    | Restaurante La Llama      | CONSUMO |
| 2    | Somag                     |         |
| 3    | Hotel La Maná             |         |
| 4    | Fortaleza                 |         |
| 5    | Sabor Real                |         |
| 6    | Trattoria                 |         |
| 7    | El Manabita               |         |
| 8    | Heladería SUSANITA        |         |
| 9    | El jardín del Marisco     |         |
| 10   | Coma como en casa         |         |
| 11   | Abarrotes JUANITA         |         |
| 12   | Mini Marquet JAVIERCITO   |         |
| 13   | Coma con sabor costeño    |         |
| 14   | Súper tienda el dorado    |         |
| 15   | Picantería Posorja        |         |
| 16   | Picantería EL MANABA      |         |
| 17   | La casa del bolón         |         |
| 18   | Frutería Inés             |         |
| 19   | Rojo verde y Ajo          |         |
| 20   | Parrillada José Francisco |         |
| 21   | Restaurant el Buen Sabor  |         |
| 22   | Dolarazo el Carmen        |         |
| 23   | Restaurante La delicia    |         |
| 24   | Restauran el Sapito       |         |

| Ord. | Nombre comercial      | Tipo      |
|------|-----------------------|-----------|
| 1    | La Fortaleza          | COMERCIAL |
| 2    | Tía                   |           |
| 3    | Despensa Gabrielita   |           |
| 4    | Comercial Dávila      |           |
| 5    | Comisariato San Pablo |           |
| 6    | comercial Lucho       |           |
| 7    | Comercial Marcelita   |           |
| 8    | Comercial Carmelita   |           |
| 9    | Funeraria La Mana     |           |
| 10   | Pañalera para su bebe |           |
| 11   | Novedades Camila      |           |
| 12   | Novedades Patyy       |           |
| 13   | Comercial Ketty       |           |
| 14   | Ferretería Arias      |           |

| <b>Ord.</b> | <b>Nombre comercial</b>            | <b>Tipo</b> |
|-------------|------------------------------------|-------------|
| 15          | Librería Quevedo                   | COMERCIAL   |
| 16          | Librería La Maná                   |             |
| 17          | Librería Ordoñez                   |             |
| 18          | Librería San Pablo                 |             |
| 19          | Librería Nuevo Milenio             |             |
| 20          | Lorex Esport                       |             |
| 21          | Lady sport                         |             |
| 22          | Novedades Ceci                     |             |
| 23          | kattycha Butic                     |             |
| 24          | Urbanos Men                        |             |
| 25          | La Rebaja                          |             |
| 26          | Edwin Esport                       |             |
| 27          | El Rincón de tus Sueños            |             |
| 28          | Novedades Gracielita               |             |
| 29          | Novedades el Buen estilo de vestir |             |
| 30          | Novedades Innova                   |             |
| 31          | Nallely Butic                      |             |
| 32          | Rayitos de sol                     |             |
| 33          | Almacén el Pato                    |             |
| 34          | Almacén la Ganga                   |             |
| 35          | Cositas Y diabluras                |             |
| 36          | Supermaxi                          |             |
| 37          | Almacén el Arco                    |             |
| 38          | Repuestos la Princesa              |             |
| 39          | Adelca                             |             |
| 40          | Repuestos La Maná                  |             |
| 41          | Farmacia Cruz azul                 |             |
| 42          | Farmacia Comunitaria               |             |
| 43          | Farmacia la economía               |             |
| 44          | Farmacia Sana Sana                 |             |
| 45          | Farmacia el Carmen                 |             |
| 46          | Farmacia San Pablo                 |             |
| 47          | Farmacia la Rebaja                 |             |
| 48          | Comercial Katherine                |             |
| 49          | Comercial Patty                    |             |
| 50          | Comercial Adrian                   |             |
| 51          | Comercial NOBLE                    |             |
| 52          | Machetazo                          |             |
| 53          | Ferretería Molina                  |             |
| 54          | Ecu cerámica                       |             |
| 55          | Ferretería El Chavo                |             |
| 56          | Ferretería Bonilla                 |             |

| <b>Ord.</b> | <b>Nombre comercial</b> | <b>Tipo</b>      |
|-------------|-------------------------|------------------|
| 57          | Perfilaría Bonilla      | <b>COMERCIAL</b> |
| 58          | Comercial 4 Hermanos    |                  |
| 59          | Comercial La Central    |                  |
| 60          | Comercial Juan Bonilla  |                  |
| 61          | Comercial H & M         |                  |
| 62          | Comercial La Maná       |                  |
| 63          | Comercial Ávila         |                  |
| 64          | Comercial CHEN LEE      |                  |
| 65          | K CENTRO PIKA           |                  |
| 66          | Comercial Silvana       |                  |
| 67          | Comercial Soraya        |                  |

| <b>Ord.</b> | <b>Nombre comercial</b>             | <b>Tipo</b>      |
|-------------|-------------------------------------|------------------|
| 1           | Banco de Fomento                    | <b>SERVICIOS</b> |
| 2           | Banco Pichincha                     |                  |
| 3           | Banco Bolivariano                   |                  |
| 4           | Cooperativa Coorcotopaxi            |                  |
| 5           | SumaK Kawsay                        |                  |
| 6           | Cooperativa Occidental              |                  |
| 7           | Cooperativa Sierra Centro           |                  |
| 8           | Cooperativa Futuro Lamanence        |                  |
| 9           | Cooperativa Santa Bárbara           |                  |
| 10          | Cooperativa Virgen de Cisne         |                  |
| 11          | Jefatura                            |                  |
| 12          | Notaria                             |                  |
| 13          | Registro Civil                      |                  |
| 14          | Patronato                           |                  |
| 15          | Empresa Elepco La Maná              |                  |
| 16          | Subcentro La Maná                   |                  |
| 17          | Cámara de Comercio                  |                  |
| 18          | Cooperativa Cacpeco                 |                  |
| 19          | Servicio Tributario Integrales      |                  |
| 20          | Servicios de Rentas Internas        |                  |
| 21          | Asesoría Tributaria Zamora & Zamora |                  |
| 22          | hotel el Internacional              |                  |
| 24          | Hotel La Maná                       |                  |
| 25          | Hotel Somag                         |                  |
| 26          | Hotel la Herradura                  |                  |
| 27          | Hotel Guanín                        |                  |
| 28          | Su Hotel                            |                  |

| <b>Ord.</b> | <b>Nombre comercial</b>            | <b>Tipo</b>     |
|-------------|------------------------------------|-----------------|
| 29          | Restauran Costa Mar                | <b>SERVICIO</b> |
| 30          | Restaurante Don cangrejo           |                 |
| 31          | Restauran la costeñita             |                 |
| 37          | Peluquería Luchita                 |                 |
| 38          | Peluquería Karla                   |                 |
| 39          | Peluquería La Chiquita             |                 |
| 40          | Peluquería y Belleza Patty         |                 |
| 41          | Peluquería Dos Hermanos            |                 |
| 42          | Peluquería San Pablo               |                 |
| 43          | Peluquería Estrada                 |                 |
| 44          | Agua San Vicente La Maná           |                 |
| 45          | Radio Bonita                       |                 |
| 46          | Radio La Maná                      |                 |
| 47          | C NT                               |                 |
| 48          | consultorio Mónica                 |                 |
| 49          | Consultorio Marlene                |                 |
| 50          | Clínica Sánchez                    |                 |
| 51          | Clínica la Dolorosa                |                 |
| 52          | Consultorio Ayala                  |                 |
| 53          | Clónica Avilés                     |                 |
| 54          | Hostería Carlos Patricio           |                 |
| 55          | Hostería el Somag                  |                 |
| 56          | Gasolinera La Maná                 |                 |
| 57          | Hostería Las Pirámides             |                 |
| 58          | Mini cine                          |                 |
| 59          | Discoteca Santo Pecado             |                 |
| 60          | Discoteca Pecado 1                 |                 |
| 61          | Compañía Lamantaxis Carlos Lozada  |                 |
| 62          | Compañía Lamantaxis el Carmen S.A  |                 |
| 63          | Transporte de carga pesada La Maná |                 |
| 64          | Tributación Apolo                  |                 |
| 65          | Gran HOTEL LA MANÁ                 |                 |
| 66          | Hotel JOSE EZEQUIEL                |                 |
| 67          | Hotel CRISTAL                      |                 |
| 68          | Hotel JESED                        |                 |
| 69          | HOTEL CENTRAL                      |                 |

| <b>Ord.</b> | <b>Nombre comercial</b>             | <b>Tipo</b>     |
|-------------|-------------------------------------|-----------------|
| 70          | Centro nivelación y apoyo educativo | <b>SERVICIO</b> |
| 71          | Cetro de servicios Tecno FRIO       |                 |
| 72          | SERVCONTRI                          |                 |
| 73          | Peluquería Shirley                  |                 |
| 74          | D' CHIQUITA                         |                 |
| 75          | Centro de Ingles TIC TAC            |                 |
| 76          | Servicios de lavandería Marujita    |                 |

**Fuente:** Datos Investigativos

**Elaborado por:** Cusco Zambrano Liseth Tatiana