



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA ENFOCADA A LAS EMPRESAS
CONTRIBUYENTES ESPECIALES MODELO NES S.A. PARA
DETERMINAR LA CORRECTA ELABORACIÓN Y PAGO DE SUS
DECLARACIONES IMPOSITIVAS”**

GABRIELA PAULINA CARRILLO MONTALVO

**Tesis presentada como requisito previo a la obtención del título
de:**

**INGENIERA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADORA
PÚBLICA – AUDITORA**

DIRECTOR: DR. PATRICIO ORCÉS SALVADOR

CODIRECTOR: DR. EDUARDO RON SILVA

SANGOLQUÍ, SEPTIEMBRE DEL 2008

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y haberme permitido culminar con éxito todos mis estudios universitarios y lograr alcanzar la meta de ser una profesional.

Le doy las gracias a mis padres por haber sembrado en mí el deseo de lucha y superación constante, por su apoyo incondicional y por todo el sacrificio que ha significado para ellos que yo esté ahora culminando esta etapa de mi vida.

Les agradezco a mis hermanas Geovy, Janeth y Paty, por toda la generosidad, ayuda y comprensión que me han brindado, ya que sin ellas no habría logrado conseguir este triunfo en mi vida.

Agradezco a mis lindos sobrinos por todo su amor y cariño que han logrado confortarme cuando más los he necesitado.

Le agradezco a toda mi familia por estar siempre dispuestos a ayudarme y colaborarme para que supere cada uno de los retos que la vida universitaria me presentó a lo largo del camino.

Agradezco a Santiago por el respaldo que me ha dado, por la paciencia, ayuda y el amor compartido durante todos estos años de los cuales guardo los más lindos recuerdos.

Agradezco a mis amigos y compañeros de la ESPE por haber compartido conmigo durante toda esta etapa de mi vida, a mis amigos del Servicio de Rentas Internas (SRI) por las experiencias y los conocimientos compartidos, a Tatiana y a Santiago por su ayuda incondicional, por su acertada guía y sobretodo por su disponibilidad sin importar la hora ni el lugar, ya que sin ellos mis dudas posiblemente no habrían sido resueltas.

Agradezco a mis queridos profesores que han sido mi guía y luz en estos años, por haberme impartido sus conocimientos y experiencias, que han sido herramientas para desarrollarme en mi vida profesional, resaltando la incondicional ayuda recibida por parte de mi Director y Codirector, Dr. Patricio Orcés Salvador y Dr. Eduardo Ron Silva, para la realización de este trabajo.

DEDICATORIA

A las personas que más quiero en este mundo y siempre estuvieron a mi lado:

A mi familia quienes han guiado mis pasos con amor, paciencia, sabiduría y sacrificio, porque gracias a ellos y a su apoyo incondicional he logrado culminar esta etapa importante de mi vida.

Dedico con humildad, sencillez y satisfacción la culminación de mi carrera universitaria, mi esfuerzo y trabajo a mis padres, porque son las personas que han sido ejemplo de vida, amor, trabajo y esfuerzo, quienes me han incentivado a conseguir y lograr lo mejor en mi vida, a superarme día a día y nunca quedarme al final.

Le dedico con especial cariño y admiración a mi hermana Geovy, por ser un ejemplo de superación, constancia, tenacidad y por todo el sacrificio que ha significado para ella que yo ahora pueda conseguir este triunfo en mi vida.

A mis hermanas Janeth y Paty, por toda su ayuda, comprensión, apoyo y sobretodo por ayudar a construir una linda familia.

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO

CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADOR
PÚBLICO - AUDITOR

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

GABRIELA PAULINA CARRILLO MONTALVO

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada “AUDITORÍA TRIBUTARIA ENFOCADA A LAS EMPRESAS CONTRIBUYENTES ESPECIALES MODELO NES S.A. PARA DETERMINAR LA CORRECTA ELABORACIÓN Y PAGO DE SUS DECLARACIONES IMPOSITIVAS”, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de esta tesis de grado en mención.

Sangolquí, 27 de agosto del 2008.

Gabriela Paulina Carrillo Montalvo

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO

CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADOR
PÚBLICO - AUDITOR

AUTORIZACIÓN

Yo, Gabriela Paulina Carrillo Montalvo

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo "AUDITORÍA TRIBUTARIA ENFOCADA A LAS EMPRESAS CONTRIBUYENTES ESPECIALES MODELO NES S.A. PARA DETERMINAR LA CORRECTA ELABORACIÓN Y PAGO DE SUS DECLARACIONES IMPOSITIVAS", cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 27 de agosto del 2008.

Gabriela Paulina Carrillo Montalvo

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO

CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADOR
PÚBLICO - AUDITOR

CERTIFICADO

DIRECTOR: Dr. Patricio Orcés Salvador.
CODIRECTOR: Dr. Eduardo Ron Silva

CERTIFICAN

Que la tesis titulada “AUDITORÍA TRIBUTARIA ENFOCADA A LAS EMPRESAS CONTRIBUYENTES ESPECIALES MODELO NES S.A. PARA DETERMINAR LA CORRECTA ELABORACIÓN Y PAGO DE SUS DECLARACIONES IMPOSITIVAS”, realizada por la señorita Gabriela Paulina Carrillo Montalvo, ha sido guiada y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que la información presentada en la presenta tesis representa procedimientos de determinación tributaria información que es reservada para el uso exclusivo de la Administración Tributaria es pertinente NO recomendar su publicación, evitando así que la información presentada sirva como medio de elusión, evasión tributaria o defraudación al fisco.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a Gabriela Paulina Carrillo Montalvo para que se entregue al señor doctor Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, 27 de agosto del 2008

Dr. Patricio Orcés
DIRECTOR

Dr. Eduardo Ron
CODIRECTOR