

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	<i>i</i>
INTRODUCCIÓN	<i>ii</i>
CAPÍTULO I	1
1 . ASPECTOS GENERALES	1
1 . ANTECEDENTES	1
1 . Base Legal del Servicio de Rentas Internas	1
2 . Objetivos del Servicio de Rentas Internas	3
2 . LA INSTITUCIÓN	5
1 Reseña Histórica	5
2 Organigramas	17
1 Organigrama Estructural	18
2 Organigrama Funcional	19
3 Organigrama de Personal	21
	29
CAPÍTULO II	30
1 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	30
1 Misión	30
2 Objetivos	30
3 Políticas	32
4 Estrategias	36
5 Principios y Valores	40
CAPÍTULO III	46
3. NORMATIVA LEGAL	46
1 FACULTAD DETERMINADORA	46
2 BASE LEGAL PARA DECLARACIONES	63
1 Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción	64

2	Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Retención	75
3	Declaraciones de Retenciones en la Fuentes de Impuesto a la Renta	80
4	Declaraciones de Impuesto a la Renta Personal	86
5	Declaraciones de Impuesto a la Renta Empresarial	92
CAPÍTULO IV		113
4 .	Auditoría Tributaria Aplicada a las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Percepción	113
1	Planificación de la Auditoría	113
1	Planificación preliminar	113
2	Planificación propiamente dicha	119
2	Programación	119
3	Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable	125
4	Detección de Riesgos Tributarios	129
5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	133
6	Papeles de Trabajo	135
7	Determinación Tributaria	160
CAPÍTULO V		198
5 .	Auditoría Tributaria Aplicada a las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado Retención	198
1	Planificación e la Auditoría	198
1	Planificación preliminar	198
2	Planificación propiamente dicha	199
2	Programación	200
3	Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable	203
4	Detección de Riesgos Tributarios	207
5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	209
6	Papeles de Trabajo	210
7	Determinación Tributaria	223
CAPÍTULO VI		249

6 .	Auditoría Tributaria Aplicada a las Declaraciones de Retenciones en la Fuente del Impuesto a La Renta	249
1	Planificación e la Auditoría	249
1	Planificación preliminar	249
2	Planificación propiamente dicha	251
2	Programación	251
3	Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable	254
4	Detección de Riesgos Tributarios	259
5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	262
6	Papeles de Trabajo	264
7	Determinación Tributaria	274

CAPÍTULO VII 295

7 .	Auditoría Tributaria Aplicada a las Declaraciones de Impuesto a la Renta del Personal	295
1	Planificación e la Auditoría	295
1	Planificación preliminar	295
2	Planificación propiamente dicha	297
2	Programación	297
3	Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable	301
4	Detección de Riesgos Tributarios	305
5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	308
6	Papeles de Trabajo	310
7	Determinación Tributaria	327

CAPÍTULO VIII 345

8 .	Auditoría Tributaria Aplicada a las Declaraciones de Impuesto a la Renta Empresarial	345
1	Planificación e la Auditoría	345
1	Planificación preliminar	345
2	Planificación propiamente dicha	348
2	Programación	348
3	Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable	355

4	Detección de Riesgos Tributarios	359
5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	362
6	Papeles de Trabajo	366
7	Determinación Tributaria	401
CAPÍTULO IX		458
9 .	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	458
1	Conclusiones	458
2	Recomendaciones	461
BIBLIOGRAFÍA		463

Unknown Format

- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera. Octubre del 2003.
- ENRIQUE BENJAMIN, Franklin F. Auditoría Administrativa. Mc. Graw Hill. Julio 2000.

- LEY DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO. Agosto del 2005.
- LEY ORGÁNICA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y CONTROL. Agosto 2006.
- WHITTINGTON, Pany. Principios de Auditoría. Mc Graw Hill. 2004.
- MANTILLA, Samuel Alberto, Control Interno. Agosto 2005.
- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Normas Técnicas de Control Interno.
- BADILLO Jorge, MBA., Auditoría Financiera, Quito — Ecuador 2006.
- CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, Quito — Ecuador 2003.
- REGISTRO OFICIAL, Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa — LOSCA, Compilación de Normas Jurídicas, Quito — Ecuador, Junio 2005.
- ESTUPIÑAN G, Rodrigo, Control Interno y Fraude con Bases en los Ciclos Transaccionales, incluye Caso Práctico, Colombia, Agosto del 2004.
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
- LEY DE TRANSPARENCIA Y EQUIDAD TRIBUTARIA.
- REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
- CÓDIGO TRIBUTARIO.
- LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
- REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO.

10.CRONOGRAMA DE TRABAJO