

# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

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

### **CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO, AUDITOR**

#### **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

CRIOLLO GUTIÉRREZ EDWIN GIOVANNY

#### **DECLARO QUE:**

La tesis de grado denominada EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA PACKING CÍA. LTDA., SEGÚN DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES Y SUS REFORMAS, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondiente, 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 del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, 11 de septiembre del 2008

Edwin Giovanni Criollo Gutiérrez

# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

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

### **CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO, AUDITOR**

#### **AUTORIZACIÓN**

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo **EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA PACKING CÍA. LTDA., SEGÚN DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES Y SUS REFORMAS**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 11 de septiembre del 2008

Edwin Giovanni Criollo Gutiérrez

# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

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

### **CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO, AUDITOR**

#### **CERTIFICADO**

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

#### **CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado **EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑÍA PACKING CÍA. LTDA., SEGÚN DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES Y SUS REFORMAS** realizado por Edwin Giovanni Criollo Gutiérrez, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que el mencionado trabajo es investigativo y que en el mismo se conjugan los conocimientos eficientes de quien lo realizó, recomendamos su publicación.

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 nombre del autor, señor Edwin Giovanni Criollo Gutiérrez que lo entregue al señor Doctor Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de la Carrera de Ingeniería en Finanzas, Contador Público, Auditor.

Sangolquí, 11 de septiembre del 2008

Dr. Patricio Orcés S.  
DIRECTOR

Dr. Eduardo Ron S.  
CODIRECTOR

## **DEDICATORIA**

Dedicado con inmensa alegría:

A mi MADRE, por que fue mi inspiración para no desmayar y lograr así el objetivo propuesto.

A mi PADRE, quién me apoyo incondicionalmente en mi vida y mi carrera profesional.

A VICENTE, ENRIQUE y MÓNICA les dedico mi mejor esfuerzo porque siempre me alentaron y me apoyaron como hermanos y amigos que somos.

A Cristina por haberme acompañado, brindándome su amor, tiempo y apoyo.

Finalmente, dedicado a todas aquellas personas que de una u otra manera aportaron con sus ideas, consejos y amistad.

Edwin Giovanni Criollo Gutiérrez

## **AGRADECIMIENTO**

Mis más sinceros agradecimientos:

A Dios por brindarme la salud, la vida, la capacidad y el entendimiento necesario para culminar con satisfacción mis estudios universitarios, le agradezco por estar en cada uno de los momentos más difíciles, por apoyarme y levantarme cuando más lo necesitaba. Gracias Señor.

En especial a mis padres quienes estuvieron atentos en cada uno de mis pasos a nivel personal como a nivel profesional, gracias queridos padres por inculcarme día a día valores morales con los cuales jamás los defraudaré, son mi inspiración para seguir adelante y brindarles la satisfacción que se merecen.

A mi MADRE, que me enseñó a ser perseverante, quien se sacrificó junto a mí brindándome apoyo, dándome aliento y otorgándome amor incondicional, gracias por ser ejemplo de vida, te amo.

A mis queridos profesores, por haber transmitido su conocimiento y sus experiencias profesionales las cuales han servido, tanto para la realización de la presente tesis como para el desempeño profesional en el trabajo, gracias Dr. Patricio Orcés y Dr. Eduardo Ron han sido pilar fundamental en esta etapa de mi carrera profesional, su direccionamiento ha sido de mucha ayuda para culminar con éxito mis estudios universitarios.

Finalmente agradezco a la Escuela Politécnica del Ejército por darme la oportunidad de compartir en sus aulas los mejores momentos de mi vida, gracias a todos quienes fuimos compañeros y grandes amigos.

Edwin Giovanni Criollo Gutiérrez

# Índice

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>i</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>iii</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>1. ASPECTOS GENERALES</b>	
<b>1.1. Antecedentes</b>	<b>1</b>
1.1.1 Base Legal de la Empresa	1
1.1.2 Objetivos de la Empresa	2
<b>1.2. La Empresa</b>	<b>2</b>
1.2.1 Reseña Histórica	3
1.2.2. Organigramas	8
1.2.2.1 Organigrama Estructural	8
1.2.2.2 Organigrama Funcional	10
1.2.2.3 Organigrama Personal	18
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	
2.1 Misión	20
2.2 Visión	20
2.3 Objetivos	20
2.4 Políticas	21
2.5 Estrategias	22
2.6 Principios y Valores	23

## CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>ANÁLISIS SITUACIONAL</b>	<b>25</b>
3.1.	Análisis Interno	25
3.1.1.	Descripción de los Procesos Tributarios	25
3.1.1.1	Impuesto al Valor Agregado como Sujeto Pasivo de Percepción	25
3.1.1.2	Impuesto al Valor Agregado como Sujeto Pasivo de Retención	30
3.1.1.3	Impuesto a la Renta como Sujeto Pasivo de Retención	33
3.1.1.4	Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia	36
3.1.1.5	Impuesto a la Renta Empresarial	40
3.2.	Análisis Externo	45
3.2.1.	Influencias Macroeconómicas	45
3.2.1.1	Factor Político	45
3.2.1.2	Factor Tecnológico	45
3.2.1.3	Factor Legal	46
3.2.2.	Influencias Macroambientales	46
3.2.2.1	Leyes	46
3.2.2.2	Reformas	47
3.2.2.3	Resoluciones	47

## **CAPÍTULO IV**

### **4. EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACIÓN Y DECLARACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO SUJETO PASIVO DE PERCEPCIÓN.**

4.1.	Planificación	49
4.1.1	Planificación Preliminar	57
4.1.2	Planificación Propiamente Dicha	72
4.2	Programación	73
4.3	Evaluación de Control Interno	74
4.4	Medición de los Riesgos de Auditoría	79
4.5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	81
4.6	Papeles de Trabajo	85
4.7	Hallazgos de Auditoría	94

## **CAPÍTULO V**

### **5. EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACIÓN Y DECLARACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO SUJETO PASIVO DE RETENCIÓN.**

5.1.	Planificación	98
5.1.1	Planificación Preliminar	98
5.1.2	Planificación Propiamente Dicha	102
5.2	Programación	103
5.3	Evaluación de Control Interno	104
5.4	Medición de los Riesgos de Auditoría	106
5.5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	107
5.6	Papeles de Trabajo	108
5.7	Hallazgos de Auditoría	113



## **CAPÍTULO VI**

### **6. EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACIÓN Y DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA COMO SUJETO PASIVO DE RETENCIÓN.**

6.1.	Planificación	114
6.1.1	Planificación Preliminar	114
6.1.2	Planificación Propiamente Dicha	118
6.2	Programación	119
6.3	Evaluación de Control Interno	120
6.4	Medición de los Riesgos de Auditoría	122
6.5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	123
6.6	Papeles de Trabajo	124
6.7	Hallazgos de Auditoría	132

## **CAPÍTULO VII**

### **7. EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACIÓN Y DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA.**

7.1.	Planificación	134
7.1.1	Planificación Preliminar	134
7.1.2	Planificación Propiamente Dicha	138
7.2	Programación	139
7.3	Evaluación de Control Interno	140
7.4	Medición de los Riesgos de Auditoría	142
7.5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	143
7.6	Papeles de Trabajo	144
7.7	Hallazgos de Auditoría	150

## **CAPÍTULO VIII**

### **8. EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACIÓN Y DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL.**

8.1.	Planificación	153
8.1.1	Planificación Preliminar	153
8.1.2	Planificación Propiamente Dicha	157
8.2	Programación	158
8.3	Evaluación de Control Interno	159
8.4	Medición de los Riesgos de Auditoría	161
8.5	Aplicación de Técnicas y Procedimientos	162
8.6	Papeles de Trabajo	163
8.7	Hallazgos de Auditoría	169

## **CAPÍTULO IX**

9.	Informe	174
9.1	Informe de la Auditoría Tributaria	174

## **CAPÍTULO X**

10.	EJERCICIO PRÁCTICO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE LA COMPAÑÍA PACKING CÍA. LTDA.	202
-----	--	-----

## **CAPÍTULO XI**

11.	Conclusiones y Recomendaciones	328
11.1	Conclusiones	328
11.2	Recomendaciones	331
	<b>BIBLIOGRAFIA</b>	<b>333</b>