

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E
INFORMATICA
(F.A.F.I)**

ESCUELA DE CONTADURÍA AUDITORIA Y FINANZAS



**TESIS DE GRADO
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

**“ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS A CONSIDERAR
PARA OBTENER DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA LA
DEVOLUCION DE LOS VALORES POR PAGO INDEBIDO Y EN
EXCESO POR CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA”**

EGRESADAS:

**FRANCO CRUZ ANA ISABEL
SANTILLAN NIVELA MONICA GISSELLA**

AÑO: 2011

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de vivir, entender como persona, salud y sobre todo unos padres maravillosos que siempre los tengo a mi lado, para darme su apoyo y enseñarme valores morales y principios para llegar a cumplir con este objetivo tan importante y necesario en la sociedad, ya que sin Dios y mis padres era un reto muy difícil de cumplir.

A mis familiares, amigos, maestros, compañeros y a todas aquellas personas que me brindaron su apoyo y conocimiento para realizar esta larga tarea, que hoy se ha hecho realidad.

FRANCO CRUZ ANA ISABEL

AGRADECIMIENTO

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Gracias también a mis queridos compañeros, que me apoyaron y me permitieron entrar en su vida durante estos casi siete años de convivir dentro y fuera del salón de clase.

A mi madre mi esposo y a mis hijos que me acompañaron en esta aventura de forma incondicional, entendieron mis ausencias y mis malos momentos.

Agradezco a mis maestros por sus disposiciones y ayudas brindadas.

Gracias a todos.....

Agradezco a Dios por darme

SANTILLAN NIVELA MONICA GISSELA

DEDICATORIA

Dedico este proyecto y toda mi carrera universitaria a Dios por ser quien ha estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias para continuar luchando día tras día y seguir adelante rompiendo todas las barreras que se me presenten.

Le agradezco a mi mamá Dolores y mi papá Antonio ya que gracias a ellos soy quien soy hoy en día, fueron los que me dieron ese cariño y calor humano necesario, son los que han velado por mi salud, mis estudios, mi educación alimentación entre otros, son a ellos a quien les debo todo, horas de consejos , de regaños, de reprimendas de tristezas y de alegrías de las cuales estoy muy seguro que las han hecho con todo el amor del mundo para formarme como un ser integral y de las cuales me siento extremadamente orgullosa

También les agradezco a mis amigos más cercanos, a esos amigos que siempre me han acompañado y con los cuales he contado desde que los conocí, Franklin, Mónica, Elita, Carmen, Diana, Karla, Sandra, Tatiana.

GRACIAS A TODOS...

FRANCO CRUZ ANA ISABEL

DEDICATORIA

Me gustaría dedicar esta Tesis a toda mi familia.

Para mi madre Julia, por su comprensión y ayuda en momentos malos y menos malos. Me ha enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

Me ha dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

Para mi esposo Juanito, a él especialmente le dedico esta Tesis. Por su paciencia, por su comprensión, por su empeño, por su fuerza, por su amor, por ser tal y como es,... porque lo quiero.

Es la persona que más directamente ha sufrido las consecuencias del trabajo realizado. Nunca le podré estar suficientemente agradecida.

Para mis hijos, Lilibeth y Jeampol. Es lo mejor que me ha pasado en este mundo para terminar el trabajo. Es sin duda mi referencia para el presente y para el futuro.

A todos ellos, muchas gracias de todo corazón.

SANTILLAN NIVELA MONICA GISSELA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA TESIS

Los autores de esta investigación declaramos que no existe investigación alguna del tema: "Aspectos generales contables y tributarios a considerar para obtener de la Administración Tributaria la devolución de los valores pagados en exceso por concepto de Impuesto a la Renta" en la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, ni en ninguna biblioteca de las otras universidades en el Ecuador.

AUTORES

FRANCO CRUZ ANA ISABEL

SANTILLAN NIVELA MONICA GISSELA

INDICE

Pág.

CAPITULO I

1. Introducción.....	3
1.1. El Problema.....	7
1.1.1. Planteamiento del Problema.....	7
1.1.2. Problematización.....	7
1.2. Situación de Conflicto.....	9
1.2.1. Causas del Problema, consecuencia	10
1.3. Delimitación del Problema.....	12
1.4. Formulación del Problema.....	12
1.5 Evaluación del Problema.....	13
1.6. Objetivos.....	15
1.6.1. Objetivos Generales.....	15
1.6.2. Objetivos Específicos.....	16
1.7. Justificación e Importancia.....	17

CAPITULO II

2. Marco Teórico.....	35
2.1. Antecedentes de Investigativos.....	35
2.1.1. Definiciones Generales.....	35
2.2. Fundamentación Teórica.....	43

2.3. Fundamentación Legal.....	44
2.3.1 Marco Legal.....	44
2.3.2. Código Orgánico Tributario.....	44
2.4. Preguntas a Investigar.....	72
2.5. Marco Conceptual.....	74
2.6. Hipótesis.....	77
2.6.1. Hipótesis General.....	77
2.6.2. Hipótesis Especifica.....	77
2.7. Variables de Estudio.....	77
2.7.1. Variable Independiente.....	77
2.7.2. Variable Dependiente.....	77

CAPITULO III

3. Metodología.....	78
3.1. Modalidad de la Investigación.....	78
3.2. Técnicas e instrumentos de la Investigación.....	80
3.2.1. La Observación.....	80
3.2.1.1 Observación Directa e Indirecta.....	81
3.2.1.2. Observación Participante y no Participante.....	82
3.2.1.3. Observación Estructurada y no Estructurada.....	82
3.2.1.4. Observación de Campo y de laboratorio.....	82
3.2.1.5. Observación Individual y de Equipo.....	83
3.2.2. La Entrevista.....	84
3.2.2.1. Empleo de la Entrevista.....	84
3.2.3. La Encuesta	85

3.2.3.1. Riesgos que conlleva la aplicación de cuestionarios.....	85
3.2.3.2. Tipos de Preguntas que pueden plantearse.....	86
3.2.4. El Fichaje.....	87
3.2.5. El Test.....	87
3.2.5.1. Características de un buen test.....	88
3.3. Análisis de los Resultados.....	89
3.3.1. Interpretación de los datos.....	89
3.3.1.1. Tipo de Investigación.....	89
3.3.2. Población y Muestra.....	89
3.3.2.1. Total de la Población.....	90
3.3.3. Encuesta Aplicada a Contadores y Asesores Tributarios.....	91
3.3.4. Procesamiento de Información.....	99
3.3.4.1. Verificación de las Respuestas a la Preguntas planteadas.....	100
3.4. Conclusiones y Recomendaciones.....	104
3.4.1. Conclusiones.....	104
3.4.2. Recomendaciones.....	105

CAPITULO IV

4.1. La Propuesta.....	107
4.1.1. Título.....	107
4.2. Justificación.....	107
4.3. Fundamentación Teórica.....	109
4.3.1. Fundamentación Legal.....	109
4.4. Objetivo.....	110
4.4.1. Objetivos Generales.....	110

4.4.2. Objetivos Específicos.....	110
4.4.3. Ubicación y Localización Geográfica.....	111
4.4.4. Factibilidad.....	111
4.4.5. Descripción de la Propuesta.....	111
4.4.6. Actividades y Recursos.....	112
4.4.7. Cronograma y Presupuesto.....	113
4.5. Desarrollo de la Propuesta.....	113
4.5.1. Análisis de Riesgo relacionado a la solicitud de pago en exceso.	121
4.5.2. Impacto.....	122
4.5.3. Evaluación.....	123
BIBLIOGRAFIA.....	124