

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMATICA**  
**ESCUELA DE CONTADURIA, AUDITORIA Y FINANZAS**



Previo la obtención del título de Contador Público Auditor

**TESIS**

***“DISEÑO DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN PARA CREAR CULTURA TRIBUTARIA EN LOS EMPLEADOS DEL AREA FINANCIERA DE LA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD, CNEL REGIONAL LOS RIOS, DE LA CIUDAD DE BABAHOYO.-“***

**AUTORAS :** JAZMIN JANINA PALACIOS PILATAXI

EMMA GARDELI CHACAN PUJOS

**DIRECTOR:** ING. KLEBER MURILLO TORRES

**LECTOR:** ING. PEDRO ANDRADE VALENZUELA

**BABAHOYO**

**2011**

## **CERTIFICA**

Que el presente trabajo de investigación realizado por las egresadas **JAZMIN JANINA PALACIOS PILATAXI y EMMA GARDELI CHACAN PUJOS**, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por lo tanto está aprobado.

Babahoyo, junio del 2011

f).....  
**DIRECTOR DE TESIS**

f).....  
**LECTOR DE TESIS**

## AUTORIA

Las realizadoras del presente trabajo investigativo declaramos que los contenidos y las posturas manifestadas en la presente tesis, previa a la obtención del título de **Contador Público Auditor**, son de nuestra autoría y total responsabilidad.

Jazmín Palacios Pilataxi  
CI.120589345-4

Emma Chacan Pujos  
CI.1204807653

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este proyecto de tesis a Dios y a nuestros padres:

A Dios porque ha estado con nosotras a cada paso que damos, cuidándonos y dándonos fortaleza para continuar.

A nuestros padres, quienes a lo largo de nuestras vidas han velado por nuestro bienestar y educación, siendo nuestro apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se nos presentaba sin dudar ni un solo momento de nuestra inteligencia y capacidad. Es por ellos que somos lo que somos ahora.

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente damos infinitamente gracias a DIOS, por habernos dado fuerza y valor para terminar estos estudios superiores.

A nuestros padres y hermanos por su confianza y apoyo, porque han contribuido positivamente para que llevemos a cabo esta difícil jornada.

A todos los catedráticos de la FAFI que nos colaborarán, con sus valiosos conocimientos que nos ayudaron a crecer como personas y como profesionales.

## RESUMEN EJECUTIVO

Una de las manifestaciones de la globalización que mayores influjos ejerce sobre los sistemas tributarios nacionales sin duda es la económica, que principalmente se manifiesta en el crecimiento de las relaciones económicas entre los estados, el incremento de las interdependencias de los mercados nacionales, el desarrollo de los procesos de integración del tipo comunitario, la internacionalización del capital, el desarrollo del libre mercado, y la circulación de la información cada vez más rápida y por sofisticados medios.

Frente a esa realidad que afecta a todos los estados en el mundo, aparece una serie de respuestas sustentadas desde los espacios nacionales, especialmente de los estados menos desarrollados, y de parte de la sociedad civil que se organiza. Se trata específicamente de la internacionalización de la defensa de los derechos humanos y dentro de éstos de los denominados “fundamentales”, entre los que se cuentan los económicos, sociales y culturales, que eventualmente pueden ser menoscabados por la implementación de un sistema tributario alejado de los principios básicos de un sistema democrático y social de derecho.<sup>1</sup>

Nuestro país a igual que otros países en vías de desarrollo no se escapa de verse envuelto en problemas causados muchas veces por aquella clase “poderosa” que son los principales evasores de impuestos. Por ello visto desde la simple óptica de la teoría, es más que razonable instaurar leyes más estrictas que acaben con la desigualdad social existente.

Se dice que el control es un medio, la calidad un propósito.

Por ende, el presente trabajo aborda una parte importante por no decir muy significativa en el quehacer empresarial, cual es la capacitación, en este

---

<sup>1</sup> José V. Troya Jaramillo: Tributación y derechos humanos”- Foro NO. 2. Quito, Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador/Corporación Editora Nacional, 2004, pp. 5-54.

caso en materia Tributaria, en especial del personal del área donde se centra el control de los recursos económicos de una Institución, como es el caso del área Financiera de CNEL REGIONAL LOS RIOS, siendo significativo puntualizar en que su personal debe estar lo suficientemente capacitado para el manejo de recursos, revisión de documentación que sustentan los egresos, aspectos tributarios básicos.

Así se pueden alcanzar mejores controles dentro de la compañía, con un personal altamente capacitado. El presente estudio surge de las debilidades existentes en el control interno dentro del área financiera, personal con poca formación, áreas que se consideran críticas, dado que se debe actualizar al recurso humano.

Cabe señalar que los capítulos desarrollados guardan relación con todo lo inherente al sistema tributario, tomando como base la Ley de Régimen Tributario Interno, Código Tributario y la Ley de Equidad Tributaria. La estructura de contenidos se dividió en cuatro capítulos que abarcan los aspectos más representativos de ambas leyes.

Las teorías desarrolladas parten desde el concepto de tributación, viendo a ésta como una necesidad de supervivencia para el país siempre que esté enmarcada en la legalidad y la justicia.

El capítulo I aborda el problema, su explicación principal lo cual sirvió como referente para enfocar soluciones, y plantear una propuesta realista; señala los objetivos tanto general como específicos que se proponen lograr con la aplicación de la propuesta; se menciona la justificación y factibilidad.

El capítulo II está relacionado con las principales teorías, sustento para nuestro trabajo, el Marco Teórico aborda temas relacionados con la recaudación tributaria en el Ecuador; sistema tributario en la provincia de Los Ríos, RISE y otros aspectos significativos para nuestro trabajo.

El capítulo III indica la metodología empleada para la realización de la tesis propuesta, los métodos de investigación aplicados, las principales técnicas de investigación, análisis e interpretación de datos, principales conclusiones y recomendaciones.

El capítulo IV se relaciona con nuestra propuesta para contribuir al mejoramiento del control interno del área financiera de CNEL REGIONAL LOS RIOS. Partimos desde el conocimiento de la entidad, su estructura actual, los motivos de la fusión con otras empresas eléctricas del país, su misión, visión; indicadores a utilizar, plan de acción para un programa de desarrollo humano y organizacional; temas de capacitación propuestos dentro del plan. Aspectos relevantes que consideramos forman parte del mejoramiento continuo de la organización.



## INDICE

<b>CONTENIDOS</b>	<b>Pág.</b>
CERTIFICACIÓN DIRECTOR DE TESIS.....	ii
AUTORIA.....	lii
DEDICATORIA.....	lv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN EJECUTIVO.....	vi
<b>CAPITULO I</b>	
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.2. OBJETIVOS.....	5
1.3. JUSTIFICACION Y FACTIBILIDAD.....	6
<b>CAPITULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	9
2.2. DESARROLLO DE CAPITULOS.....	15
2.2.1. Definición de Tributos.....	15
2.2.2. Definición y Clasificación de los Impuestos.....	15
2.2.3. Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	17
2.2.4. Impuesto a la Renta (IR).....	17
2.2.5. Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).....	18
2.2.6. RISE.....	18
2.2.7. Otros Impuestos .....	22

2.2.8. CONTENIDO DE LA INFORMACION TRIBUTARIA.....	22
2.2.9. Concepto y contenido del Derecho Tributario.....	23
2.2.10. Paraísos fiscales.....	24
2.2.11. Principales tributos en los que incide la información tributaria.	25
2.2.12. NOCIONES DE DERECHO TRIBUTARIO.....	27
2.2.13. Principios tributarios.....	27
2.2.14. Constitución y Derecho Tributario.....	28
2.2.15. La obligación tributaria.....	29
2.2.16. El hecho imponible.....	29
2.2.17. La declaración tributaria.....	30
2.2.18. La base imponible.....	30
2.2.19. La base liquidable.....	31
2.2.20. El tipo de gravamen.....	31
2.2.21. La cuantía tributaria.....	32
2.2.22. La deuda tributaria.....	33
2.2.23. Quienes participan en la gestión de tributos?.....	33
2.2.24. Los sujetos activos de la obligación tributaria.....	33
2.2.25. Los sujetos pasivos.....	33
2.2.26. Contribuyentes.....	34
2.2.27. Obligaciones fundamentales de los contribuyentes o responsables de Tributos.....	34
2.2.28. ¿QUÉ PROCEDIMIENTOS EXISTEN PARA EXIGIR LOS TRIBUTOS? .....	34

2.2.29. ¿CUÁLES SON LAS CONSECUENCIAS MAS GRAVES DEL IMPAGO DE LOS TRIBUTOS?.....	36
2.2.30. Evasión Tributaria .....	37
2.2.31.Características de la función de fiscalización de la Administración Tributaria del Ecuador.....	39
2.2.31.1. Controles Tributarios de oficina.....	39
2.2.31.2. Controles Tributarios de campos preventivos.....	39
2.2.31.3. Controles Tributarios de campos ordinarios.....	40
2.2.32. BREVE ANALISIS DE LA EDUCACION TRIBUTARIA EN EL ECUADOR.....	40
2.2.33. ANÁLISIS HISTÓRICO DE LAS RECAUDACIONES FISCALES EN ECUADOR.....	42
2.2.34. IMPORTANCIA DEL PAGO DE IMPUESTOS.....	44
2.2.35. PROGRAMAS DEL SRI.....	45
2.2.36. GESTION Y CONTROL TRIBUTARIO.....	48
2.2.37. AUDITORIA TRIBUTARIA .....	49
2.2.38. GESTIÓN DE SANCIONES. ....	49
2.2.39. CULTURA TRIBUTARIA.....	50
2.2.39.1. Características.....	51
2.2.39.2. Elementos.....	51
2.2.40. Estrategias orientadas al desarrollo de la educación tributaria.....	52
 <b>CAPITULO III</b>	
 <b>METODOLOGIA</b>	
3.1. Modalidad de la Investigación.....	54

3.2. Métodos de investigación.....	54
3.3. Población y muestra.....	55
3.4. Técnicas e instrumentos.....	55
3.5. ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS.....	56
3.6. CONCLUSIÓN FINAL.....	65
3.7. RECOMENDACIONES.....	66
<b>CAPITULO IV</b>	
4.1. PROPUESTA: DISEÑO DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN PARA CREAR CULTURA TRIBUTARIA EN LOS EMPLEADOS DEL AREA FINANCIERA DE CNEL REGIONAL LOS RIOS, CIUDAD BABAHOYO.....	67
4.2. ANTECEDENTES CNEL LOS RIOS.....	68
4.3. DISOLUCIÓN ANTICIPADA DE LA COMPAÑÍA EMPRESA ELECTRICA LOS RIOS C.A.....	69
4.4. MISION.....	70
4.5. VISION.....	70
4.6. POLITICAS CORPORATIVAS.....	71
4.7. ¿A QUIÉN SIRVE UNA GESTIÓN EFICIENTE DE LA CAPACITACIÓN?.....	71
4.7.1. Indicadores a utilizar.....	72
4.8. CRITERIOS DE CALIDAD PARA EVALUAR EL DISEÑO DEL PLAN.....	73
4.9. Capacitación.....	74
4.10. FILOSOFIA DE UN PROGRAMA DE DESARROLLO HUMANO.....	75

4.11. AREAS DE INTERVENCION.....	76
4.12. PLAN DE ACCIÓN PARA UN PROGRAMA DE DESARROLLO HUMANO Y ORGANIZACIONAL.....	78
4.13. DESARROLLO DE HABILIDADES Y ENTRENAMIENTO A LOS EQUIPOS COMERCIALES Y LÍDERES DE EQUIPOS.....	80
4.13.1. DESARROLLO DE HABILIDADES Y ENTRENAMIENTO A LOS EQUIPOS DE SOPORTE.....	81
4.14. SELECCIÓN DE UN ADECUADO PROVEEDOR DE CAPACITACIÓN.....	82
4.15. TEMAS DE CAPACITACION TRIBUTARIA PARA EMPLEADOS CNEL LOS RIOS.....	83
4.16. ASPECTOS VARIOS A TENER EN CUENTA.....	90
5. BIBLIOGRAFÍA.....	93
ANEXOS.....	95

