



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CONTABILIDAD & AUDITORÍA



## Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio Trabajo de Titulación Previo a la Obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría (CPA)

**Tema:**

**Análisis de los Informes de Cumplimiento Tributario y su  
Incidencia en la Determinación de las Obligaciones  
Fiscales en las Empresas Agrícolas del Cantón Latacunga.**

**AUTORES:**

**JAMI JAMI, KEVIN JAVIER**

**NAVAS ESCOBAR, LISBETH NATALY**

**DIRECTORA:**

**MCS. FALCONÍ HIDALGO, MÓNICA ALEXANDRA**



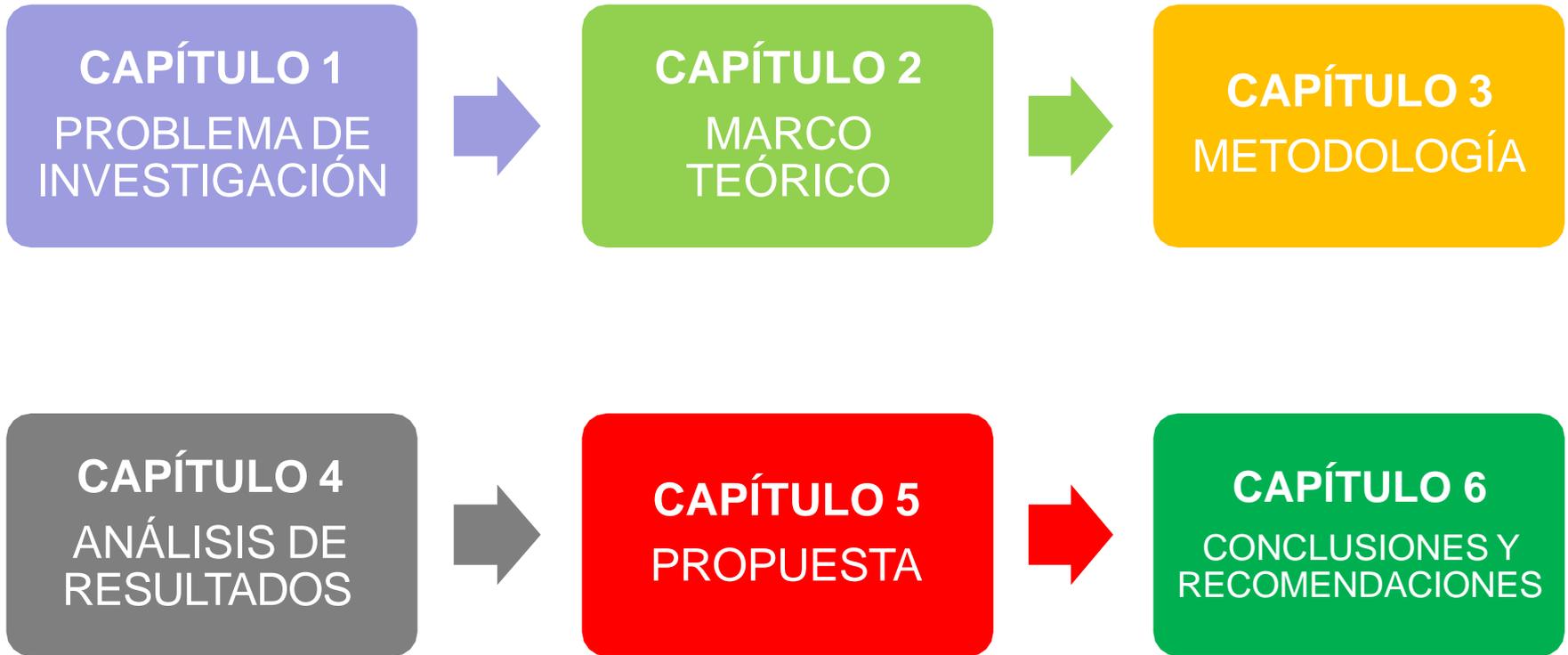
- “El éxito en la vida no se mide por lo que logras sino por los obstáculos que superas”

**Jaime Cardoso**



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# AGENDA DE PRESENTACIÓN





# CONTEXTUALIZACIÓN

## NIVEL MACRO

Los niveles de recaudación, la carga tributaria de los gobiernos generales ha aumentado en las dos últimas décadas en América Latina, como resultado tanto del crecimiento económico como de las reformas tributarias impulsadas por los países

Latinoamérica la recaudación de impuestos con respecto al 2018 fue en crecimiento tomando en cuenta con el mayor porcentaje de mayor recaudación a Brasil con el 33% a diferencia de Guatemala que tan solo obtuvo un 12%,



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## NIVEL MESO



El SRI recaudó USD 14.484 millones, lo que representa un crecimiento del 25,4% frente a similar período de 2021, en el que se recaudaron USD 11.553 millones. A dos meses de terminar el año, el SRI ha cumplido con el 94% de la meta de recaudación prevista para el 2022.



## NIVEL MICRO

Las principales actividades económicas como el comercio, la ganadería, la agricultura, y la industria la misma que se ha visto afectada posibles erupciones volcánicas, dando como resultado una baja producción en sus labores



Latacunga se puede visualizar varios sectores agrícolas que carecen de información sobre las leyes tributarias vigentes

# ÁRBOL DE PROBLEMAS



# OBJETIVOS

## OBJETIVO GENERAL

Analizar los Informes de Cumplimiento Tributario y su incidencia en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas agrícolas del cantón Latacunga

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Desarrollar el marco teórico, conceptual y legal referente a las variables de estudios mediante la recopilación de fuentes de información con la finalidad de fundamentar el proyecto de investigación.

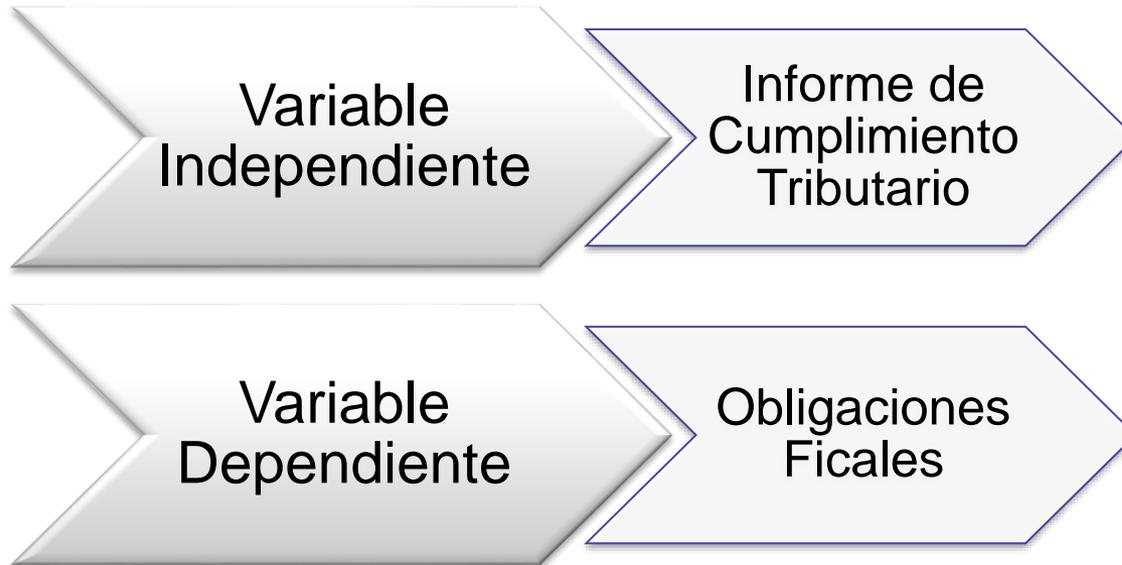
Diagnosticar la aplicación del informe de cumplimiento tributario en las empresas agrícolas del cantón Latacunga, como obligación fiscal

Evaluar por medio de la aplicación de métodos de recolección de datos, la incidencia del informe tributario en la determinación de las obligaciones fiscales en la empresa agrícola del cantón Latacunga.

En base a los resultados de la investigación preparar un instructivo para facilitar el registro del anexo del informe de cumplimiento tributario en forma eficiente.



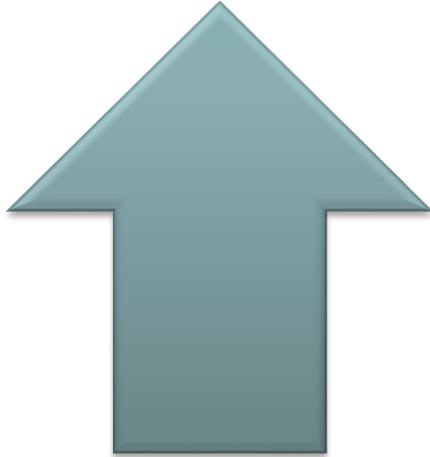
# Variables de Investigación



# ***VARIABLES DE INVESTIGACIÓN***

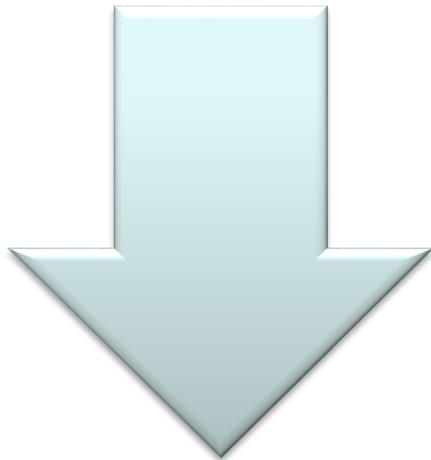


CONTABILIDAD & AUDITORÍA



## **Hipótesis Alternativa**

El análisis de los informes de cumplimiento tributario incide en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas del sector Agrícola del Cantón Latacunga.



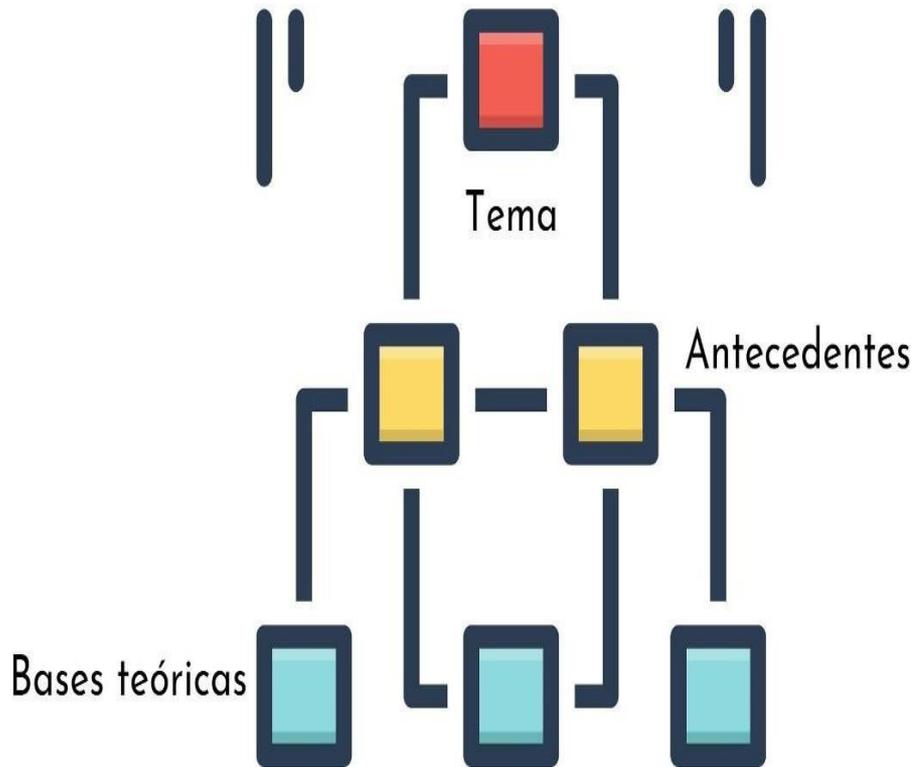
## **Hipótesis Nula**

El análisis de los Informe de Cumplimiento Tributario no incide en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas del sector Agrícola del cantón Latacunga.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Marco teórico



# CAPÍTULO II

## MARCO TEÓRICO



# CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

## INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO



CONTABILIDAD & AUDITORÍA



El informe de Cumplimiento Tributario es efectuado por auditores externos donde analizan el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente.

Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).

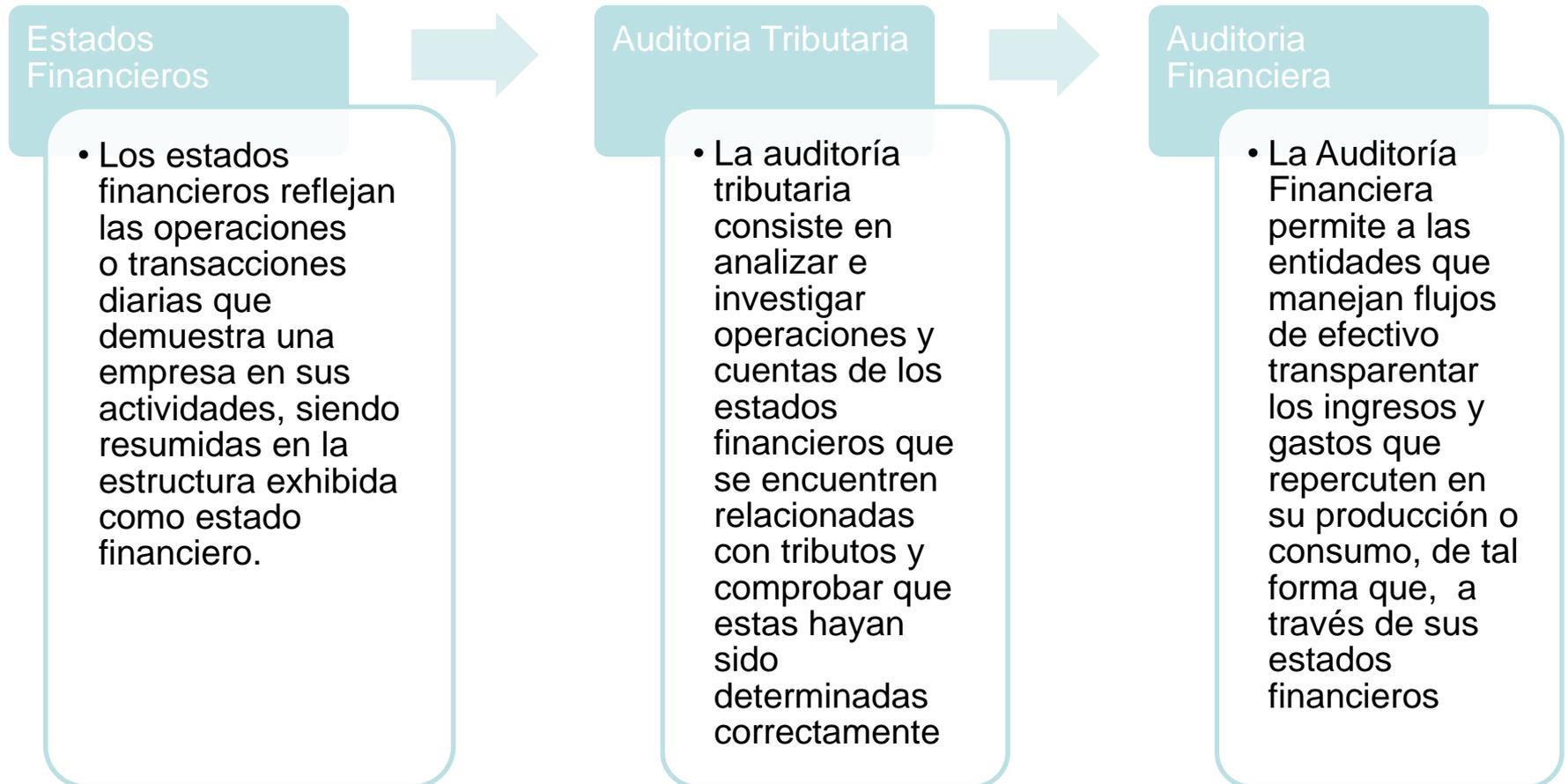
Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# MARCO TEÓRICO

## VARIABLE INDEPENDIENTE: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO



# CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES



CONTABILIDAD & AUDITORÍA



## OBLIGACIONES FISCALES

### Código Tributario

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos



Tributar es contribuir al Estado, como un compromiso y una obligación ciudadana, con el pago de impuestos en dinero, especies o servicios que servirán para financiar la satisfacción de necesidades sociales



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Obligaciones Fiscales

## Impuesto a la Renta



- Las empresas y personas naturales obligados a llevar contabilidad tienen la obligación de pagar
- Se aplica para todos los ingresos que perciban
- Gastos deducibles y No deducibles

## IVA



- Grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, servicios
- La tarifa vigente es del 0% y del 12%
- Se declara de forma mensual o semestral depende el contribuyente



# Obligaciones Fiscales

## ICE



- Es un tributo que grava a ciertos bienes detallados en el artículo 82 de la LORTI
- Se declara el impuesto a operaciones que realicen mensualmente
- Posee tarifas específicas, ad valorem y mixtas.

## ISD



- Se genera por la transferencia, envío o traslado de divisas que se efectúen al exterior
- Debe ser pagado por personas naturales o jurídicas que trasladen o envíen dinero
- La tarifa del ISD, es del 5%.



## Obligaciones Fiscales

### Impuesto a la Renta Único

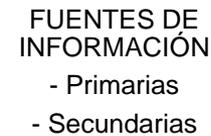
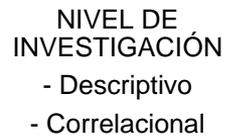
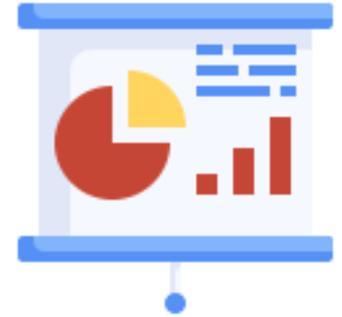
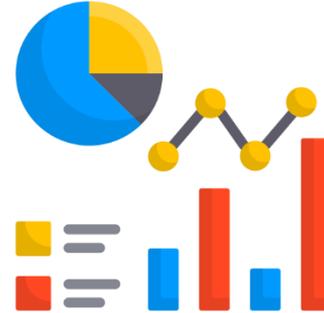


- Se crea con el objetivo de ayudar a la economía del país, también brindar disposición y beneficios al sector agrícola principalmente los que se encuentran en fase producción comercialización y exportación

# CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



# METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



# POBLACIÓN Y MUESTRA

- La población de estudio para el presente trabajo de investigación esta compuesta por 30 empresas agrícolas del cantón Latacunga que se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros cuyos valores en activos superan los 500 mil dólares y por ende están obligadas a presentar un informe de auditoría externa.

TIPO DE EMPRESA	CANTIDAD
Agrícolas	30



Se tomara un muestreo intencional por el tamaños de la población de las empresas del sector Agrícola.





# ***CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS***



# Aplicación de Encuesta



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO  
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
ENCUESTA DIRIGIDA A CONTADORES Y FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS

**OBJETIVO:**

- Analizar los Informes de Cumplimiento Tributario y su incidencia en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas agrícolas del cantón Latacunga.

**INSTRUCCIONES**

- Lea detenidamente cada una de las preguntas.
- Marque con una (X) en la o las respuestas que usted considere conveniente.
- Sus respuestas son muy importantes para alcanzar nuestro objetivo.
- Su información será utilizada exclusivamente para fines educativos.

**Información General**

1. ¿Cómo está constituida jurídicamente la empresa?

Compañía de Responsabilidad Limitada. Cía. Ltda.

Sociedad Anónima S.A.

Compañía de Economía Mixta

Compañía en nombre colectivo

Compañía en comandita simple o dividida por acciones

2. Entre las operaciones de la empresa tiene:

Exportaciones  Importaciones  Ninguna

3. ¿Cuántos años opera su empresa en el mercado?

1 – 5 años  6 – 10 años  10 años o más

4. ¿La empresa está obligada a llevar Auditoría Externa?

Si  No

**Informe de Cumplimiento Tributario**

5. ¿Conoce usted el contenido del Informe de Cumplimiento Tributario?

Si  No

6. La empresa ha presentado el Informe de Cumplimiento Tributario en:

2018  2019  2020  2021

7. ¿Conoce usted si la empresa presenta un Informe de Cumplimiento Tributario al Servicio de Rentas Internas?

Si  No

8. ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un sistema computarizado para la elaboración del Informe de Cumplimiento Tributario?

Si  No

**Si su respuesta es positiva mencione que sistema utiliza**

.....

9. ¿De la base legal expuesta señale en cuales se basa la empresa para elaborar el Informe de Cumplimiento Tributario?

LORTI

REGLAMENTO A LA LORTI

CODIGO TRIBUTARIO

LEY DE SUGURIDAD SOCIAL

NORMAS PYMES

10. ¿La empresa ha sido notificada en los últimos 5 años en la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario?

Si  No



11. ¿En su empresa quien elabora el Informe de Cumplimiento Tributario?

Contador  Auditor interno  Auditor externo  Ninguno

12. ¿La elaboración y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario permite tomar acciones preventivas para controlar las contingencias tributarias?

Siempre  Casi siempre  Nunca

13. ¿Está usted de acuerdo que una entidad que no tiene la obligatoriedad de presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo aplique como una medida de control?

Si  No

14. ¿Considera usted que el Informe de cumplimiento tributario es una herramienta que ayuda a evaluar el nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales?

Si  No

15. ¿Considera usted necesario la implementación de un sistema computarizado para el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario?

Si  No

#### Obligaciones fiscales

1. ¿Cree usted que las obligaciones tributarias del sector agrícola se ajustan de acuerdo con la realidad económica de la empresa?

Si  No

2. ¿Está de acuerdo con que el Servicio de Rentas que en su cuerpo legal genere incentivos para el sector agrícola?

Si  No

3. ¿Conoce usted cuales son las atribuciones y deberes que tiene el Servicio de Rentas Internas?

Si  No

4. ¿Considera usted que las normas tributarias vigentes están formuladas en base a la realidad que enfrentan las empresas en la actualidad?

Si  No

5. ¿Cree usted que la constante modificación de las leyes en materia tributaria afecta significativamente a la empresa al momento de cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias?

Si  No

6. ¿Considera usted que una inadecuada practica tributaria afectaría en la situación financiera de las empresas del sector agrícola?

Si  No

7. ¿Considera usted que en la actualidad las empresas cumplen satisfactoriamente las disposiciones en materia tributaria?

Si  No

8. ¿Realiza algún procedimiento de control interno para verificar que la empresa está cumpliendo correctamente con todas sus obligaciones fiscales?

Si  No

9. ¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?

Si  No

10. ¿Ha recibido alguna vez una notificación de parte del Servicio de Rentas Internas por alguna diferencia con sus obligaciones tributarias?

Si  No

11. ¿Considera correcto que una entidad este sujeta a recibir sanciones si presenta alguna inconsistencia en su información tributaria?

Si  No

12. ¿Cuáles son las obligaciones fiscales que su empresa presenta frente a los entes de control?

Impuesto a la Salida de Divisas

Impuesto a los Consumos Especiales



Impuesto al Valor Agregado

Impuesto a la Renta

COPCI

13. ¿Cree usted que la interpretación equivocada de las normas en materia de impuestos pueda generar que una empresa presente contingencias tributarias?

Si  No

14. ¿Cuáles son los riesgos a los que se expone una entidad cuando la misma desconoce la realidad exacta de su situación tributaria?

Riesgo operativo

Riesgo legal

Riesgo de liquidez

Riesgo de mercado

15. ¿Cómo considera que es la gestión realizada por el Servicio de Rentas Internas para concientizar a los contribuyentes del cumplimiento correcto y eficaz de sus obligaciones con el Fisco?

Es buena  Es regular  Es mala

16. ¿Considera usted que la administración tributaria proporciona la información suficiente acerca de todas las obligaciones fiscales con las que debe cumplir una empresa?

Si  No

¡GRACIAS POR SU COLABORACION!

FIRMA Y SELLO DE LA EMPRESA



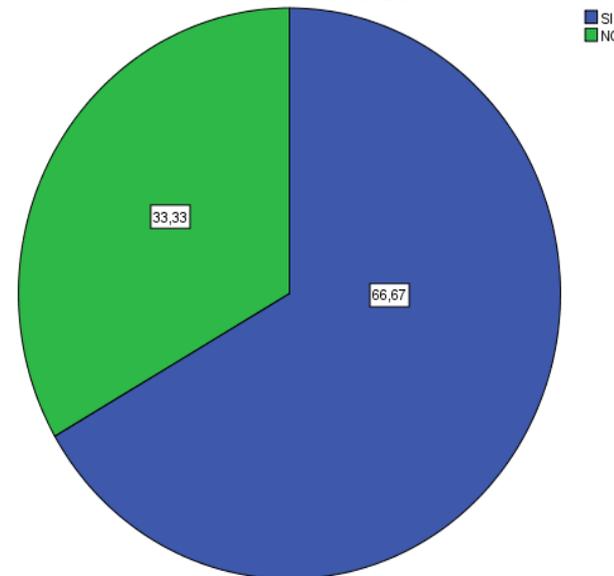
**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**Pregunta No. 13 ¿Está usted de acuerdo que una entidad que no tiene la obligatoriedad de presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo aplique como una medida de control?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	66,7
NO	8	33,3
Total	24	100,0

Se puede observar que el 66,70% de empresas está de acuerdo con que las entidades que no están obligados a presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo apliquen como una medida de control el cual sirva para verificar que las operaciones de la compañía son correctas, no obstante, el 33,30% está en desacuerdo que se presente el ICT como medida de control.

¿Está usted de acuerdo que una entidad que no tiene la obligatoriedad de presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo aplique como una medida de control?

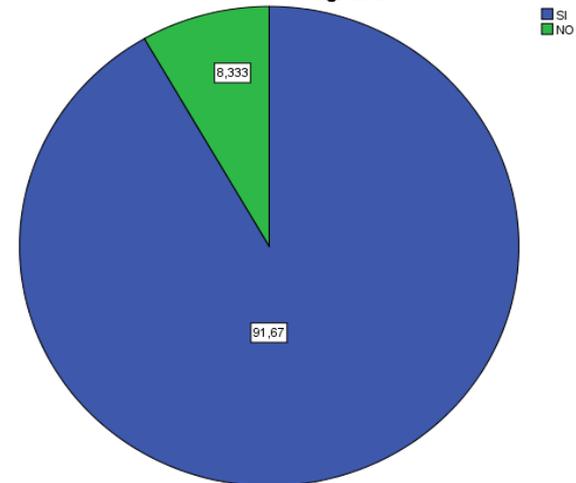


- Pregunta No. 24 ¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?**

¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	22	91,7
NO	2	8,3
Total	24	100,0

¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?



Al consultar a las empresas encuestadas acerca de que, si el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario contribuye a conocer qué tipo de obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola el 91,70% expresa que, si ayuda, sin embargo, un porcentaje pequeño de la población de estudio que representa el 8,30% manifiesta que llenar el ICT no asegura del todo saber con qué obligaciones tributarias se debe cumplir.



# COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

- Frecuencias Observadas

HIPÓTESIS			
OBSERVADOS	SI	NO	TOTAL
¿Está usted de acuerdo que una entidad que no tiene la obligatoriedad de presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo aplique como una medida de control?	16	8	24
¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?	22	2	24
<b>TOTAL</b>	38	10	48



# FRECUENCIAS ESPERADAS

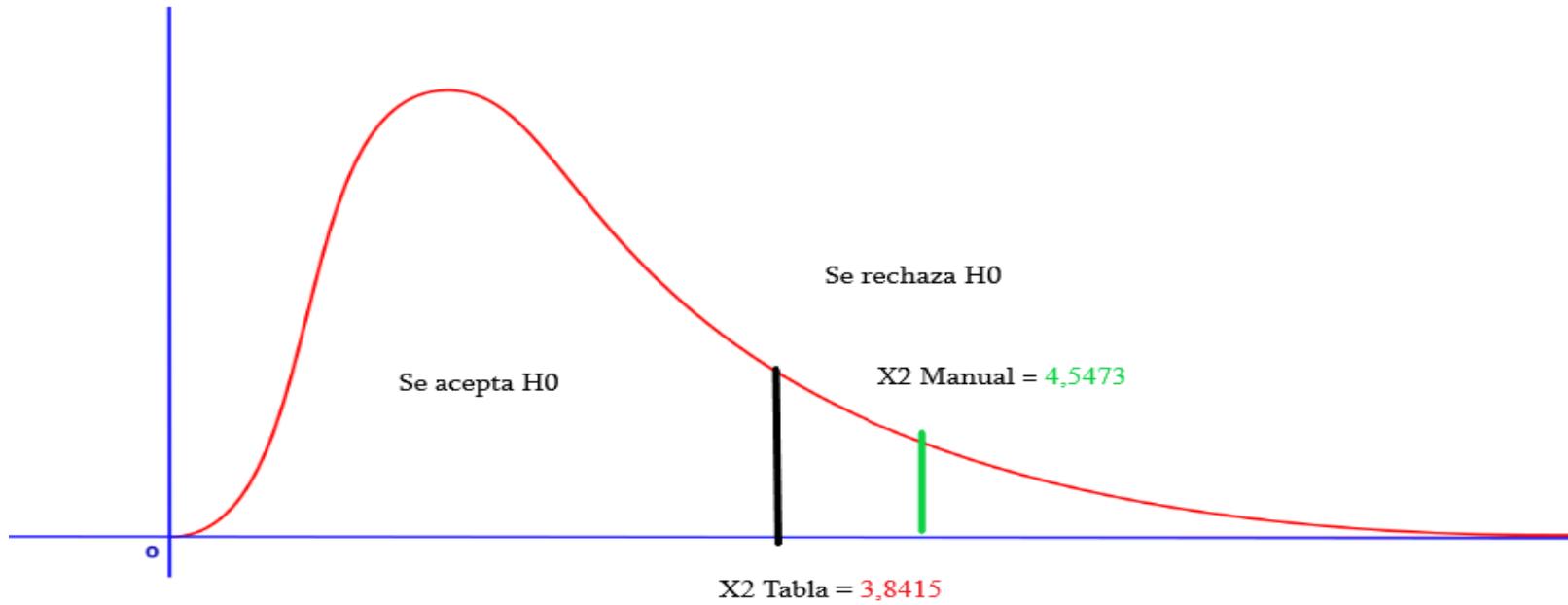
HIPÓTESIS			
ESPERADOS	SI	NO	TOTAL
¿Está usted de acuerdo que una entidad que no tiene la obligatoriedad de presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo aplique como una medida de control?	19	5	24
¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?	19	5	24
<b>TOTAL</b>	38	10	48



# Cálculo de Chi-cuadrado

HIPÓTESIS		
CHI CUADRADO	SI	NO
¿Está usted de acuerdo que una entidad que no tiene la obligatoriedad de presentar el Informe de Cumplimiento Tributario lo aplique como una medida de control?	0,47368421	1,8
¿Considera usted que el llenado del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a conocer que obligaciones fiscales deben cumplir las empresas del sector agrícola?	0,47368421	1,8
<b>TOTAL</b>	0,94736842	3,6
	$X^2$	4,54736842





- **Leyes de decisión**

**H0:** Si  $X^2_c \leq X^2_t$

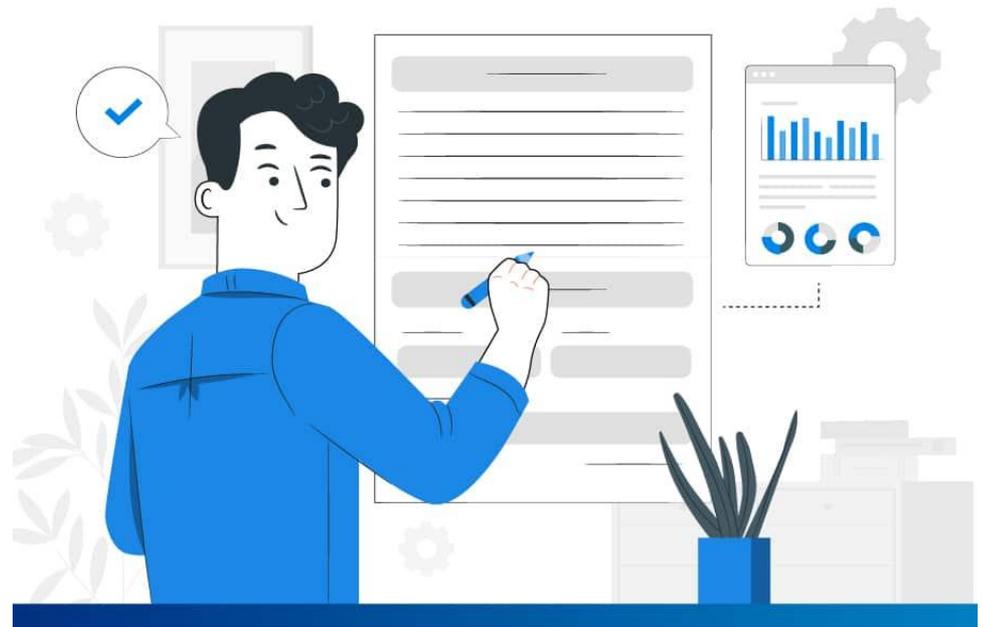
**H1:** Si  $X^2_c \geq X^2_t$

En donde  $4,5473 > 3,8415$ , Se acepta H1 y se rechaza H0



# ***CAPÍTULO V***

## ***Propuesta***



# Título de la propuesta

Elaboración de un instructivo para facilitar el registro del anexo del informe de cumplimiento tributario en forma eficiente.



## Objetivo general

- Elaborar un instructivo que facilite el registro y llenado de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario en forma eficiente, conjuntamente se estima que el instructivo pueda ser aprovechado y sirva de beneficio a las empresas del sector agrícola del cantón Latacunga.



# INSTRUCTIVO

## Objetivos específicos

- Elaborar un instructivo que nos permita llenar el Informe de Cumplimiento Tributario
- Preparar el anexo del Informe de Cumplimiento Tributario en forma automática partiendo de los estados financieros que se encuentran en la base de datos de la Superintendencia de Compañías.
- Validar la información obtenida mediante las encuestas según las empresas de cada sector.



# ***CAPÍTULO VI***

## ***Conclusiones y Recomendaciones***



# Conclusiones

La fundamentación teórica acerca de la variable Informe de Cumplimiento Tributario existe información global para cada anexo y no para el sector agrícola, mientras que en el caso de la variable obligaciones fiscales se refleja variedad de información

1

2

Las empresas agrícolas del cantón Latacunga en su gran mayoría aplican y presentan los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario como una medida obligatoria que les impone la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ya que estos necesitan presentar un informe de auditoría externa

3

Se identificó que las empresas del sector agrícola están totalmente conscientes de que al cumplir con la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ayuda a determinar qué tipo de obligaciones tributarias poseen las mismas y de igual forma les permite comparar si no existió alguna diferencia en los valores

4

Se elaboró un instructivo que permita a las empresas del sector agrícola llenar de mejor manera y eficientemente los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario, este se lo realizó en base a que algunas entidades al contestar el cuestionario manifestaban que no contaban con un sistema computarizado que les facilite el completar el ICT.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Recomendaciones

Los encargados de difundir la información en temas de normativas tributarias se sugiere puedan brindar más información con respecto a los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario

1

2

Las personas encargadas de crear sistemas contables colocar mayor énfasis en crear un sistema computarizado que permita vincular directamente la información de los estados financieros con los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario

3

A las empresas del sector agrícola del cantón Latacunga que no tienen la obligación de presentar un informe de auditoría externa y por ende no realizan el Informe de Cumplimiento Tributario empiecen a realizar estos anexos como parte de una práctica sana y de control

4

Para las empresas que no cuentan con un sistema computarizado para el llenado eficiente del ICT, se les incentiva a utilizar el instructivo el cual estará disponible en la base de datos digital la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPEL



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA