

“ La paciencia, la perseverancia y el sudor hacen una combinación invencible para llegar al éxito ”

(Napoleon Hill)



**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE
SEDE LATACUNGA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL
COMERCIO**

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “ANÁLISIS DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL CANTÓN LATACUNGA”

AUTORES:

JIMÉNEZ ALEMÁN, KEVIN GUILLERMO
TOAQUIZA SÁNCHEZ, VERÓNICA PAULINA

DIRECTORA:

DRA. FOLCONÍ HIDALGO, MÓNICA ALEXANDRA



AGENDA DE PRESENTACIÓN



CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



LOS TRIBUTOS



CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO



CAPÍTULO III
METODOLOGÍA



CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS



CAPÍTULO V
PROPUESTA



CAPÍTULO VI
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Macro Conceptualización

Los países de la región realizan una serie de esfuerzos para aumentar la base de tributación

Deberán asegurarse la obtención efectiva de los recursos fiscales que se derivan de la aplicación de sus respectivos sistemas tributarios.

La evasión fiscal es uno de los principales obstáculos que afectan a las finanzas públicas de los países de América Latina

Meso Conceptualización

Existen empresas evasoras de las obligaciones tributarias, buscando formas para disminuir o evitar el pago de estas

Andrade (2021), directora del SRI, manifiesta que la evasión tributaria es un aproximado de 7 mil millones de dólares.

Es una herramienta de control que ayuda a que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sea más efectivo

Micro Conceptualización

Los tributos es como la columna vertebral de todo el sistema tributario debido a su principio de la capacidad de pago.

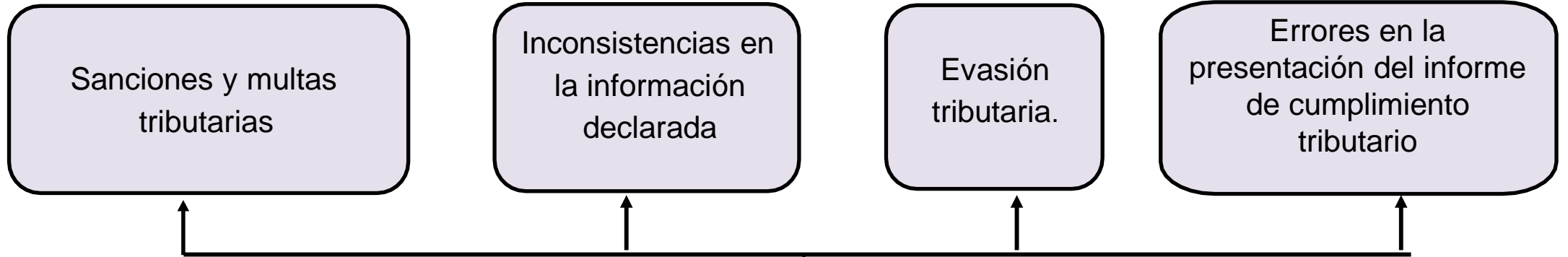
Existe una falta de incentivos a los ciudadanos para pagar sus tributos según las condiciones que la ley señala.

La apatía que sienten los contribuyentes obedece a la percepción de que los tributos pagados no tienen el respectivo destino.

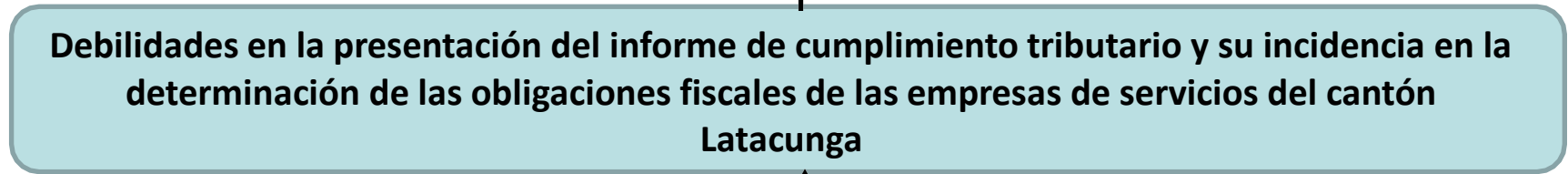


ÁRBOL DE PROBLEMAS

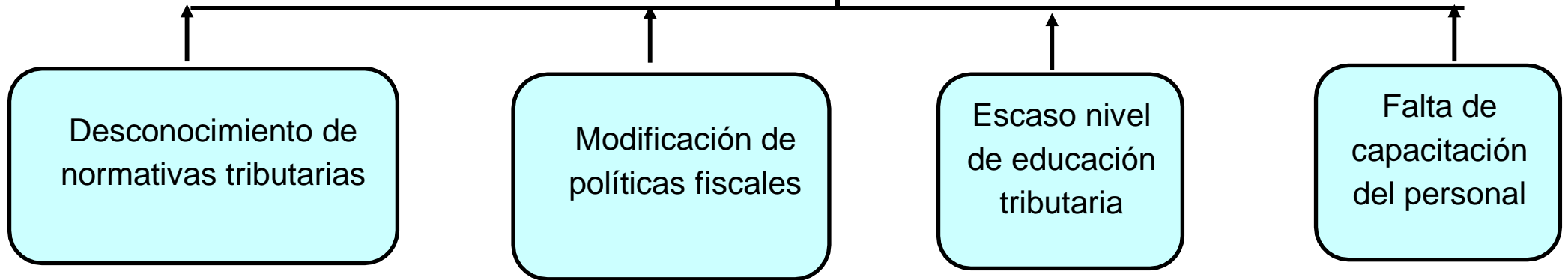
E
F
E
C
T
O
S



PROBLEMA



C
A
U
S
A
S

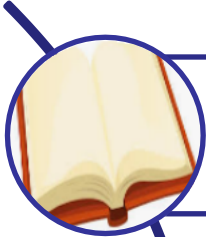


OBJETIVO GENERAL

Analizar el informe de cumplimiento tributario y su incidencia en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de servicios del cantón Latacunga.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Revisar diferentes bases de datos y repositorios bibliográficos en la búsqueda de fuentes científicas que fundamenten las variables de estudio.



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



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

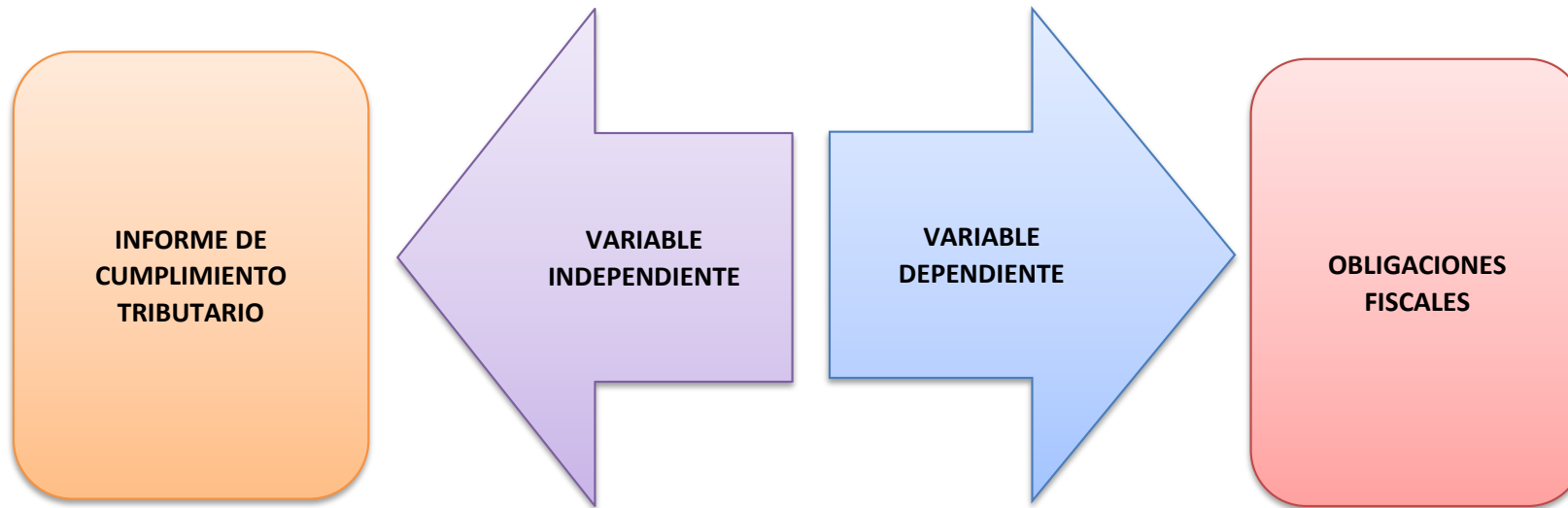


En base a los resultados de la investigación preparar un instructivo para facilitar el registro del anexo del informe de cumplimiento tributario en forma eficiente.

HIPÓTESIS

- ❖ **Hipótesis Alternativa H1** = El análisis de los informes de cumplimiento tributario inciden en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de servicios del cantón Latacunga.
- ❖ **Hipótesis Nula Ho** = El análisis de los ICT no inciden en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de servicios del cantón Latacunga.

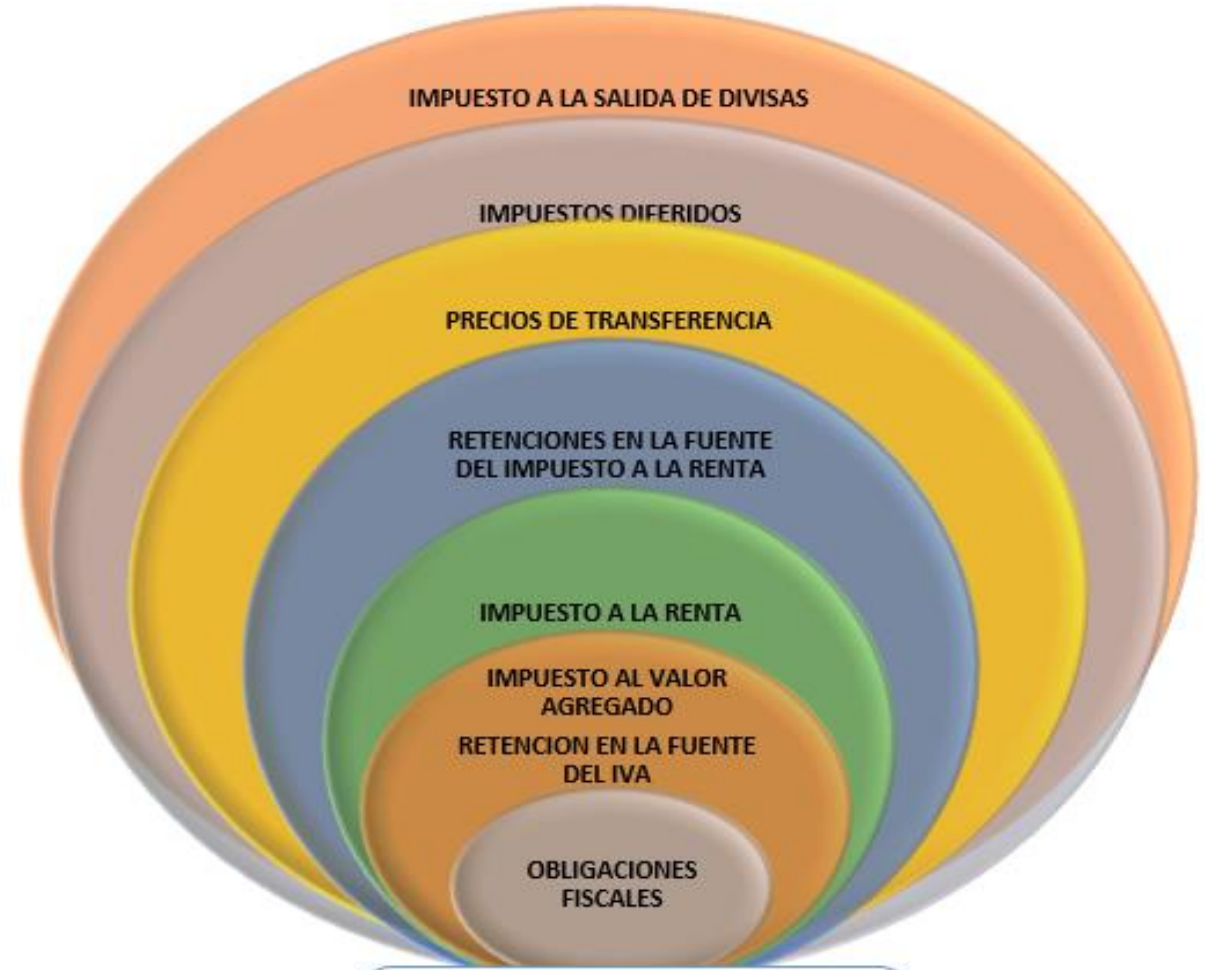
VARIABLES



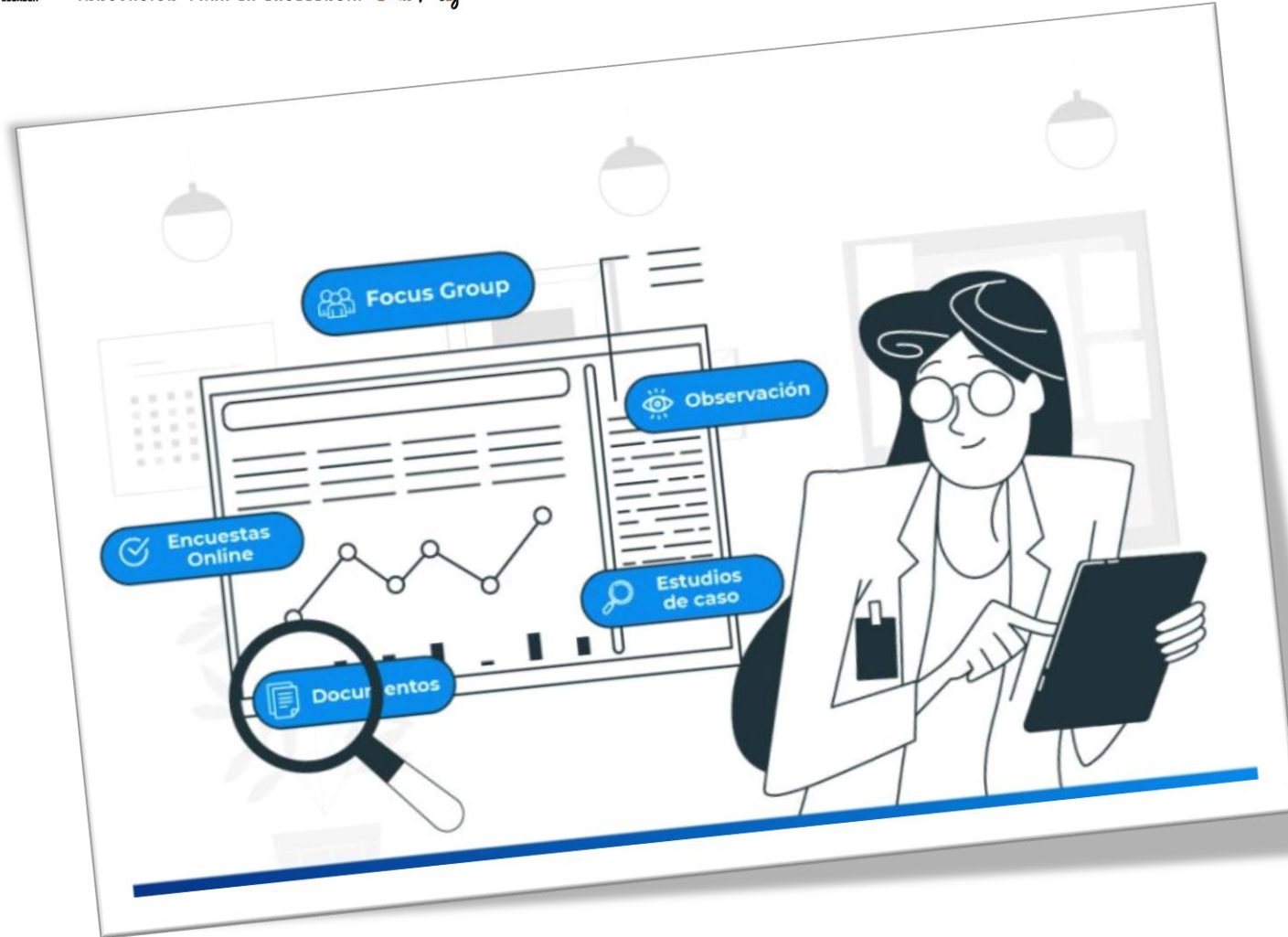
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



VARIABLE INDEPENDIENTE



VARIABLE DEPENDIENTE



CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

MARCO TEÓRICO

**Auditoría tributaria
Según Montaña (2014)**

Busca conocer y evidenciar que la empresa cumpla con el pago de impuestos según la actividad que realiza, que esté registrada legalmente, la forma de llevar la contabilidad, dentro de una auditoría completa de las cuentas anuales

**Informe de Cumplimiento
Tributario
Según Bravo (2015)**

Es el resultado del análisis de los Auditores Externos sobre el cumplimiento de los contribuyentes auditados por ellos y que son considerados por la Administración tributaria como sujetos pasivos de obligaciones tributarias

**Según Taco y Taco (2015) “Auditoría de
Obligaciones Tributarias a la Empresa
Estación de Servicios Silva uno Cía. Ltda., de
la Provincia de Cotopaxi durante el Ejercicio
Económico 2011- 2012**

Revelaron situaciones en la transferencia y documentación examinada, ya que consideraron algunas irregularidades en la aplicación de la normativa tributaria y diferencia en los impuestos declarados que afectan significativamente.

BASE TEÓRICA



Variable Independiente: Informe de cumplimiento tributario

Estados Financieros

Según Elizondo (2012) muestran la situación financiera a una de determinada fecha de una entidad.

Auditoría de Cumplimiento
Tributario

De acuerdo con Zambrano (2021) interviene para inspeccionar y revisar los procesos, la información que posee un contribuyente, para esto se debe comprobar que la información recopilada que facilitan los contribuyentes sea transparente e íntegra.

Auditoría Externa

Como expone Sepúlveda (2014) es efectuada por personal externo a la empresa en donde examina y evalúan sus operaciones, para emitir una opinión veraz y técnica del sistema de control que se está desarrollando en esa área.

Variable Dependiente: Obligaciones Fiscales

Impuesto a la Renta

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2021) en el Art 2; se considera renta a los ingresos de fuente ecuatoriana.

Impuesto al valor agregado (IVA)

De acuerdo con Espín y Espín (2016) el IVA grava valor de las transferencias de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización.

Precios de Transferencia

Según la LRTI (2021) regulan las transacciones que se realizan entre partes relacionadas, en los términos definidos por esta Ley

Impuestos diferidos

De acuerdo con el R-LRTI(2021), se permite el reconocimiento de impuestos diferidos, únicamente en ciertos casos y que cumplan con las condiciones establecidas.

Impuesto a la Salida de Divisas

De conformidad con el Art. 2 del COPCI La ejecución de los servicios prestados bajo los contratos de servicios integrados con financiamiento implica un proceso productivo

CAPÍTULO III METODOLOGÍA



NIVEL DE INVESTIGACIÓN

- Nivel Descriptivo
- Nivel Correlacional

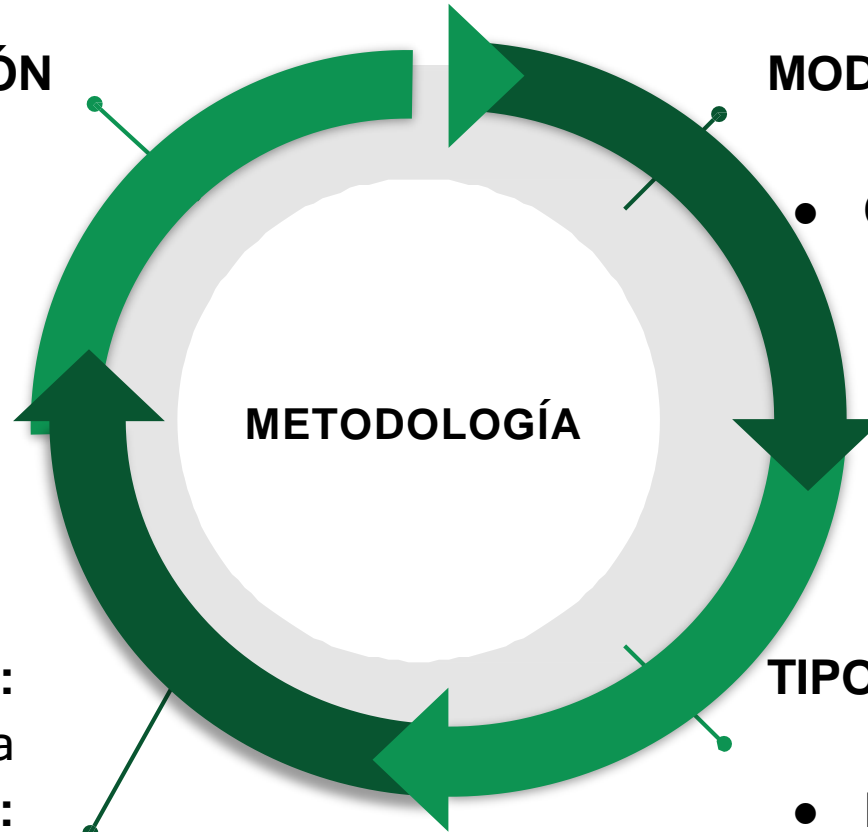


TÉCNICA:

Encuesta

INSTRUMENTO:

Cuestionario



MODALIDAD

- Cuantitativa



TIPO DE INVESTIGACIÓN

- Investigación de campo
- Investigación bibliográfica - documental

POBLACIÓN

La población tomada en cuenta en el trabajo consta de 18 pequeñas empresas del sector servicios del Cantón Latacunga.

Nº	Nombre	Tipo De Compañía	Valor De Los Activos	Tamaño
1	Enaerentacar S.A.	Anónima	\$ 4.193.349,36	Mediana
2	Centro De Diálisis Contigo Cendialcon Cía. Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 3.202.803,28	Mediana
3	La Ciénega C Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 3.159.973,00	Pequeña
4	Energía Planta Fotovoltaica Epfotovoltaica S.A.	Anónima	\$ 2.910.875,68	Mediana
5	Pilones La Victoria S.A. Pilvicsa	Anónima	\$ 1.840.139,84	Mediana
6	G&S Ingenieros Cía. Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 1.461.306,76	Pequeña
7	Servicios De Telecomunicaciones Atvcable Cía.Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 790.498,43	Mediana
8	Citrey paz Cía.Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 783.244,28	Microempresa
9	Inseminación Y M.A.S Productos Veterinarios Inseminarymas Cía. Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 783.205,57	Mediana
10	Educamos Cía.Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 483.206,72	Pequeña
11	Compañía De Seguridad Cotopaxí Comsecotopax Cía. Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 420.869,45	Pequeña
12	Solintha S.A.	Anónima		Microempresa
13	Ecuhouse S.A.	Anónima	\$ 474.715,52	Pequeña
14	Empresa Eléctrica Provincial Cotopaxi S.A Elepcosa	Anónima	\$ 180.608.329,00	Grande
15	Adssoftware Cía. Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 1480287,49	Mediana
16	Salud Cotopaxí Sociedad Anónima Feragusa	Anónima	\$ 648.739,22	Pequeña
17	Promotora De Proyectos Ambientales Ppa Probientales S.A.	Anónima	\$ 473.916,96	Pequeña
18	Sunco Sistema Fotovoltaico Cía. Ltda.	Responsabilidad Limitada	\$ 468.787,85	Microempresa

Fuente: Superintendencia de Compañías

OBJETIVO:

- Analizar los informes de cumplimiento tributario y su incidencia en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de servicios del cantón Latacunga.

INSTRUCCIONES

- Lea detenidamente cada pregunta.
- Marque cuidadosamente la respuesta que considera correcta y llene con la mayor honestidad posible.
- Sus contestaciones serán de gran utilidad para conseguir nuestro objetivo.
- La información recolectada será utilizada únicamente para fines educativos.

Información General

1. ¿Cómo está constituida jurídicamente la empresa?

- Compañía de responsabilidad limitada
- Compañía anónima / Sociedad anónima
- Compañía en nombre colectivo
- Compañía en comandita simple y dividida por acciones
- Compañía de economía mixta
- Sociedad por acciones simplificadas

2. Personal ocupado en la empresa

- Microempresa 1 a 9
- Pequeña empresa 10 a 49
- Mediana empresa 50 a 199
- Grande empresa 200 en adelante

3. El servicio que la empresa ofrece a que segmento pertenece:

- Desarrollo de software
- Informática e internet
- Comunicaciones
- Salud humana
- Salud veterinaria
- Servicios profesionales

- Educación
- Hotelería y turismo
- Seguridad y defensa
- Otros

4. ¿Qué tiempo de permanencia tienen en el mercado?

- Menos de 1 año
- De 1 a 3 años
- De 4 a 10 años
- De 11 a 20 años
- 20 en adelante

5. ¿La empresa está obligada a contratar auditoría externa?

- Si No

Informe de Cumplimiento Tributario

6. ¿En qué grado considera el nivel de importancia que cumple la auditoría tributaria siendo 1 menos importante y 5 muy importante en los siguientes criterios:

	1	2	3	4	5
Ayuda a verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contribuye con la disminución de la evasión fiscal	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Evalúa que los procesos internos cumplen con lo planificado	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contribuye con el desarrollo económico sostenible del país	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Detecta los puntos débiles en materia tributaria y evitar contingencias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

7. ¿La empresa dispone de un auditor externo?

- Si No

8. Si su respuesta es NO ¿Contrataría usted un auditor externo que analice y emita un informe sobre los tributos declarados?

- Si No

Porque:.....

9. ¿El auditor externo, es quien elabora el informe de cumplimiento tributario que se presenta al SRI?

- Si No Desconoce

10. ¿Está usted de acuerdo que una entidad no estando obligada a la presentación del informe de cumplimiento tributario lo aplique como una medida de control?

- Si No

11. ¿El informe de cumplimiento tributario es elaborado tomando en cuenta la normativa legal vigente?

- Si No

12. ¿Su empresa cuenta con un sistema computarizado para la elaboración del informe de cumplimiento tributario?

- Si No

Si su respuesta es Si

¿Qué sistema?

13. ¿Cuenta la empresa con asesorías tributarias externas para la elaboración de los anexos del informe de cumplimiento tributario?

- Si No

14. ¿Alguna vez han tenido sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas por diferencias en la información presentada en el informe de cumplimiento tributario?

- Si No

15. ¿Cree usted que la elaboración del informe de cumplimiento tributario por parte del auditor externo constituye una herramienta efectiva para identificar las diferencias tributarias?

- Si No

16. ¿Tiene usted conocimiento de lo que contiene el informe de cumplimiento tributario?

- Si No

17. Señale en que años ha presentado el informe de cumplimiento tributario.

- 2017
- 2018
- 2019
- 2020
- 2021
- 2022

18. ¿Ha recibido capacitaciones por parte del SRI en los dos últimos años?

- Si No

19. ¿Considera usted que es necesario la capacitación sobre el informe de cumplimiento tributario?

- Si No

20. En qué grado considera usted que incide la elaboración eficiente del ICT en las obligaciones fiscales.

Alto Medio Bajo Nulo

Obligaciones Fiscales

21. ¿Cuál cree usted que es el nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales presentado en las empresas de servicios del cantón Latacunga?

Alto Medio Bajo Nulo

22. ¿Cree usted que en Ecuador existe la adecuada cultura tributaria para que los contribuyentes cumplan con responsabilidad las obligaciones fiscales?

Si No Desconoce

23. ¿Considera usted que el cumplimiento de las obligaciones fiscales permite la prevención de la evasión fiscal?

Si No

24. ¿Considera usted que la entidad se expone a ciertos riesgos cuando se desconoce la realidad de su situación tributaria?

Si No

25. ¿Conoce usted cuáles son las sanciones establecidas en la ley por el incumplimiento de las obligaciones fiscales?

Si No Desconoce

26. ¿La empresa tiene una planificación tributaria para realizar la declaración y el pago de las obligaciones fiscales?

Si No

27. ¿La empresa dispone de un proceso escrito para el cumplimiento de las obligaciones fiscales?

Si No

28. ¿En que grado afectaría una posible mala práctica tributaria dentro de una entidad? Siendo 1 menos importante y 5 muy importante.

	1	2	3	4	5
Pago de multas tributarias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Sanciones al personal encargado	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Información declarada con inconsistencias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Retraso en el cumplimiento de los objetivos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

29. ¿Usted ha asistido a capacitaciones ofrecidas por el SRI (Servicio de Rentas Internas) con respecto a los cambios en la normativa de las obligaciones fiscales?

Si No

30. ¿Cómo tiene usted conocimiento sobre las reformas impuestas por el ente regulador?

Por internet
 Por asesoría externa
 Por consulta directa al SRI
 Otros

31. ¿Considera usted que al cumplir con las obligaciones fiscales en los plazos establecidos se obtienen beneficios?

Si No

32. Si su respuesta es SI, explique qué beneficios a obtenido por tributar a tiempo.

33. ¿Se han recibido notificaciones por diferencias al presentar las obligaciones tributarias?

Si No

34. Si su respuesta es SI, exponga qué procedimientos se realizan para rectificar estas diferencias.

Diferencias en intereses por el proceso mismo de tener que llevar el estado para ser enviada todos los requisitos y la Inspección es Valuada

35. ¿En qué nivel considera usted que el cumplimiento de las obligaciones fiscales son un factor determinante para el desarrollo del Informe de Cumplimiento Tributario?

Alto Medio Bajo Nulo



Jue. Yvánica Yáñez N

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.



ESPE
 UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
 INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

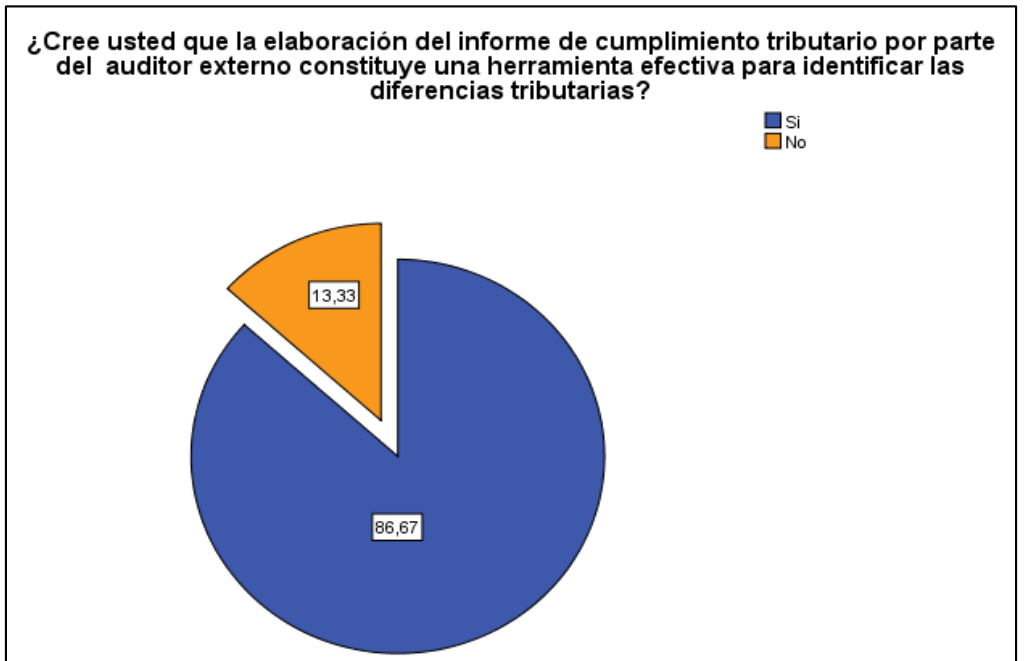


CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

COMPROBACIÓN HIPÓTESIS H1

15. ¿Cree usted que la elaboración del informe de cumplimiento tributario por parte del auditor externo constituye una herramienta efectiva para identificar las diferencias tributarias?

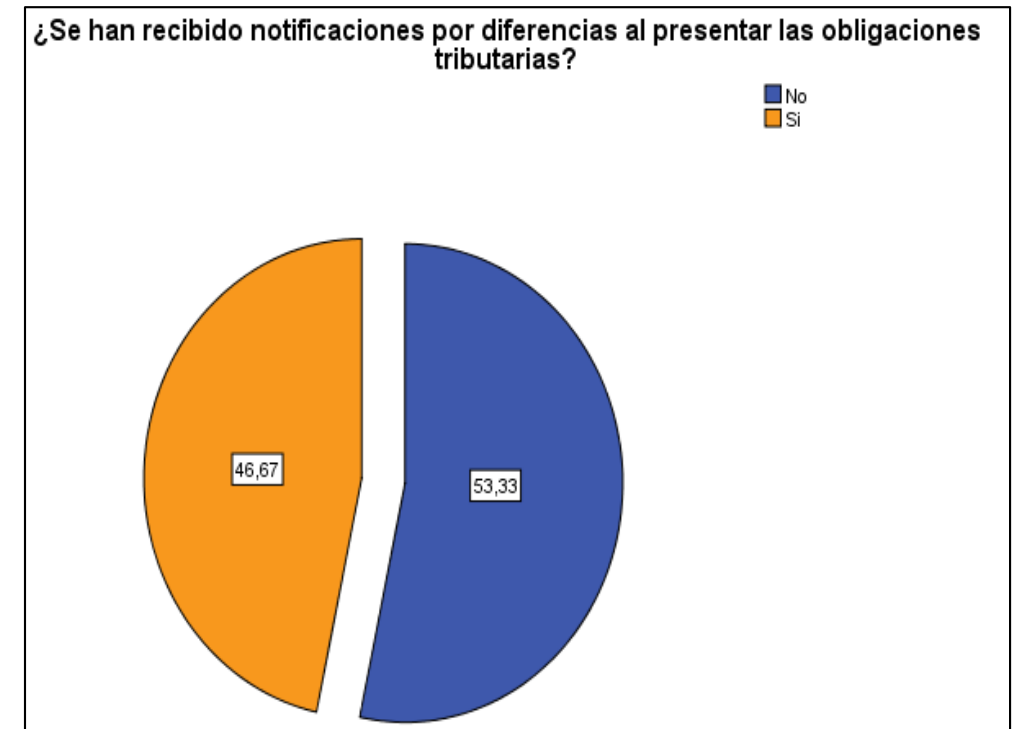
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	13	86,7	86,7	86,7
	No	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	



COMPROBACIÓN HIPÓTESIS H1

33. ¿Se han recibido notificaciones por diferencias al presentar las obligaciones tributarias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	53,3	53,3	53,3
	Si	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	



COMPROBACIÓN HIPÓTESIS H1 CHI CUADRADO

Frecuencias Observadas

Preguntas	CATEGORÍA		TOTAL
	SI	NO	
15. ¿Cree usted que la elaboración del informe de cumplimiento tributario por parte del auditor externo constituye una herramienta efectiva para identificar las diferencias tributarias?	13,00	2,00	15,00
33. ¿Se han recibido notificaciones por diferencias al presentar las obligaciones tributarias?	8,00	7,00	15,00
TOTAL	21,00	9,00	30,00

Frecuencias Esperadas

Preguntas	CATEGORÍA		TOTAL
	SI	NO	
15. ¿Cree usted que la elaboración del informe de cumplimiento tributario por parte del auditor externo constituye una herramienta efectiva para identificar las diferencias tributarias?	10,50	4,50	15,00
¿Se han recibido notificaciones por diferencias al presentar las obligaciones tributarias?	10,50	4,50	15,00
TOTAL	21,00	9,00	30,00

Calculo de Chi Cuadrado X²

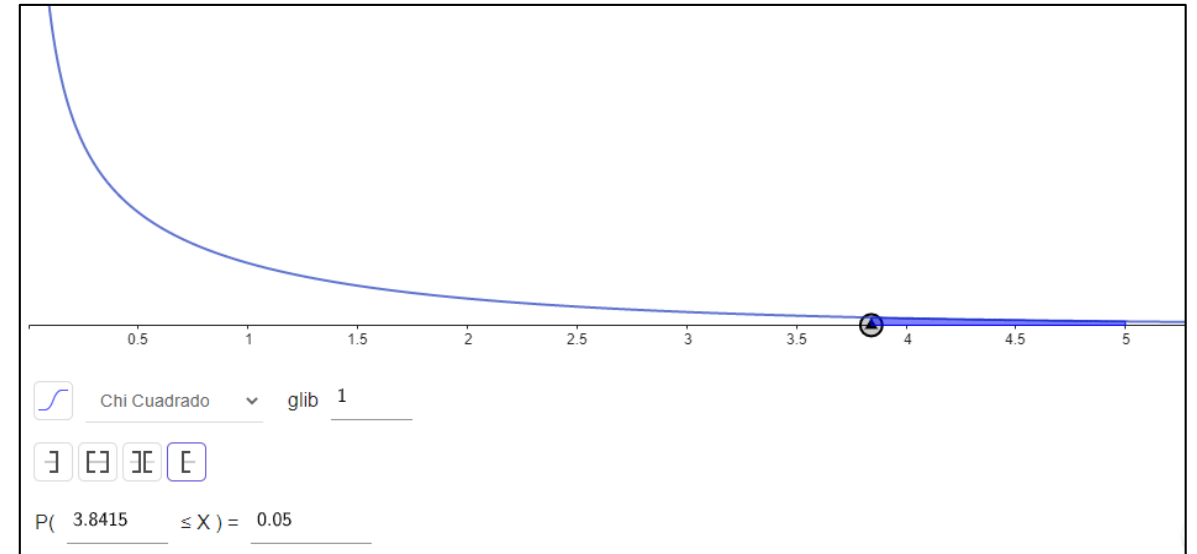
Cálculo Chi Cuadrado					
O	E	(O-E)	(O-E) ²	(O-E) ² /E	
13,00	10,50	2,50	6,25	0,60	
2,00	4,50	-	2,50	6,25	1,39
8,00	10,50	-	2,50	6,25	0,60
7,00	4,50	2,50	6,25	1,39	
CHI CALCULADO					3,97

COMPROBACIÓN HIPÓTESIS H1 CHI CUADRADO

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705

H_0 : Si $X^2_c \leq X^2_t$

H_1 : Si $X^2_c \geq X^2_t$ **3,97 > 3,8415**



Se puede evidenciar que el valor del Chi cuadrado calculado es de 3,97 siendo mayor al Chi Teórico, por lo cual, se cumple con la condición por lo que se acepta la hipótesis alternativa (H_1) planteada y se rechaza la hipótesis nula (H_0). por lo tanto, se concluye que el análisis de los informes de cumplimiento tributario inciden en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de servicios del cantón Latacunga.



CAPÍTULO V

PROPUESTA

TÍTULO

Instructivo para facilitar el registro del anexo del informe de cumplimiento tributario en forma eficiente.

JUSTIFICACIÓN

Busca dar solución a las debilidades en la presentación del ICT, es decir con la ejecución de la propuesta permitirá obtener un instructivo que facilite el registro de los anexos del informe de cumplimiento tributario.

OBJETIVO GENERAL

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

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Recopilar la información que nos permita elaborar un instructivo para llenar el informe de cumplimiento tributario.

Elaborar un instructivo que permita llenar el informe de cumplimiento tributario.

Preparar el anexo del informe de cumplimiento tributario en forma automática partiendo de los estados financieros y el formulario de impuesto a la renta.

MATRIZ DE SEGUIMIENTO



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MIC-PI PROFESIONALIZANTE 10020

1. DOCUMENTOS FINANCIEROS

1.1 PLAN DE CUENTAS



1.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



1.3 ESTADO DE RESULTADOS



1.4 FORMULARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA



2. INSTRUCTIVO



3. INDICADORES FINANCIEROS



EXPORTAR EXCEL

EXPORTAR PDF

EXPORTAR INDICADORES FINANCIEROS

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



CONCLUSIONES



De la investigación bibliográfica documental se pudo evidenciar que varias empresas de servicios tienen la obligación de contratar una Auditoría Externa, por ende estas presentan el Informe de Cumplimiento Tributario (ICT).



De las encuestas aplicadas a las empresas de servicios del Cantón Latacunga, se logró obtener información que comprueba que los informes de cumplimiento tributario tienen incidencia en la determinación de las obligaciones fiscales.



Finalmente, se evidenció que las empresas no disponen de un programa para el llenado del ICT, por lo que es viable realizar un instructivo que facilita el registro de los anexos del informe de cumplimiento tributario en forma eficiente.

RECOMENDACIONES



Al ente regulador, se propone brindar mayor información sobre las diferentes actualizaciones en la normativa tributaria vigente.



A las empresas de servicios del cantón Latacunga que presentan el Informe de Cumplimiento Tributario se recomienda declarar sus tributos en los plazos establecidos y de acuerdo a la normativa legal vigente de manera eficaz para evitar recibir algún tipo de notificación o multa tributaria.



Se recomienda aplicar el instructivo elaborado ya que permite un desarrollo del ICT de manera eficaz, tomando como ventaja el uso y conocimiento de la herramienta Excel por parte de la persona encargada de presentar este informe.

Muchas gracias

