



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



“Todo tiene su tiempo”
Ten paciencia, Dios sabe lo
que es mejor para ti y su
tiempo es perfecto.

Mauro Servín





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “ ANÁLISIS DE LOS INFORMES DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI”.

AUTORAS:

LASLUISA QUEVEDO, EVELYN GISSELA
QUEVEDO CANDELEJO, PAOLA ESTEFANIA

TUTORA:

DRA. FALCONÍ HIDALGO, MÓNICA ALEXANDRA



AGENDA DE PRESENTACIÓN

1

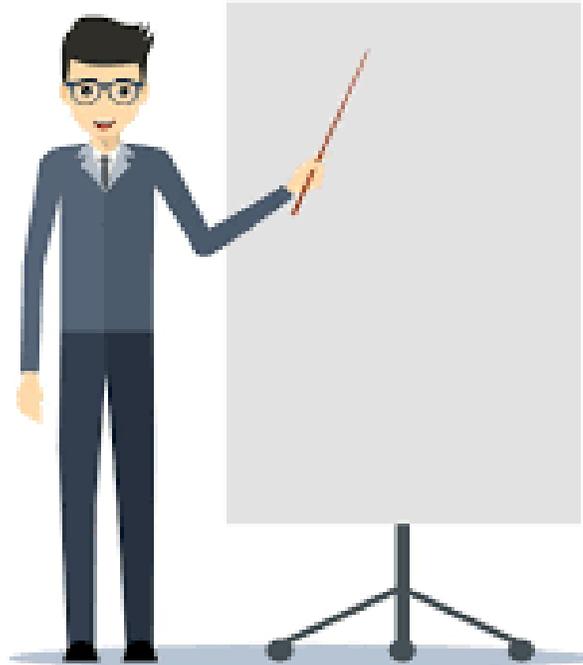
Problema de
Investigación

2

Marco Teórico

3

Metodología de la
Investigación



4

Resultados de
la Investigación

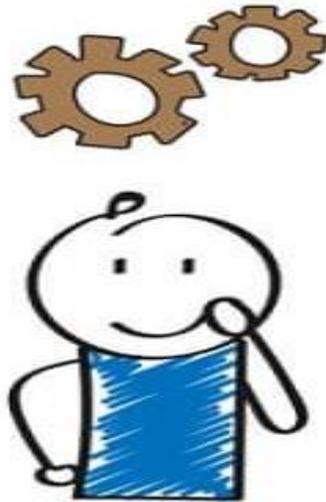
5

Propuesta

6

Conclusiones y
Recomendaciones

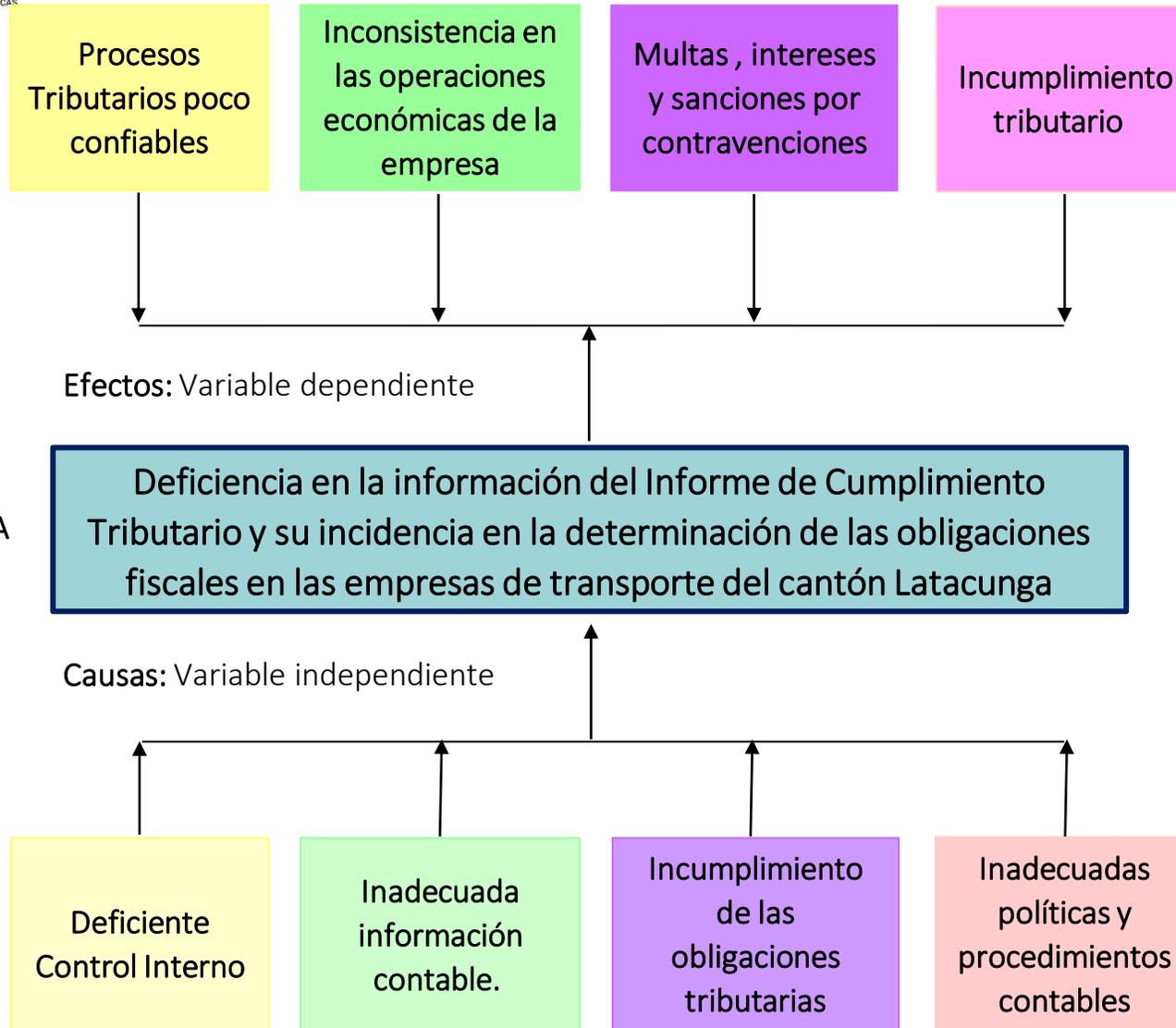
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



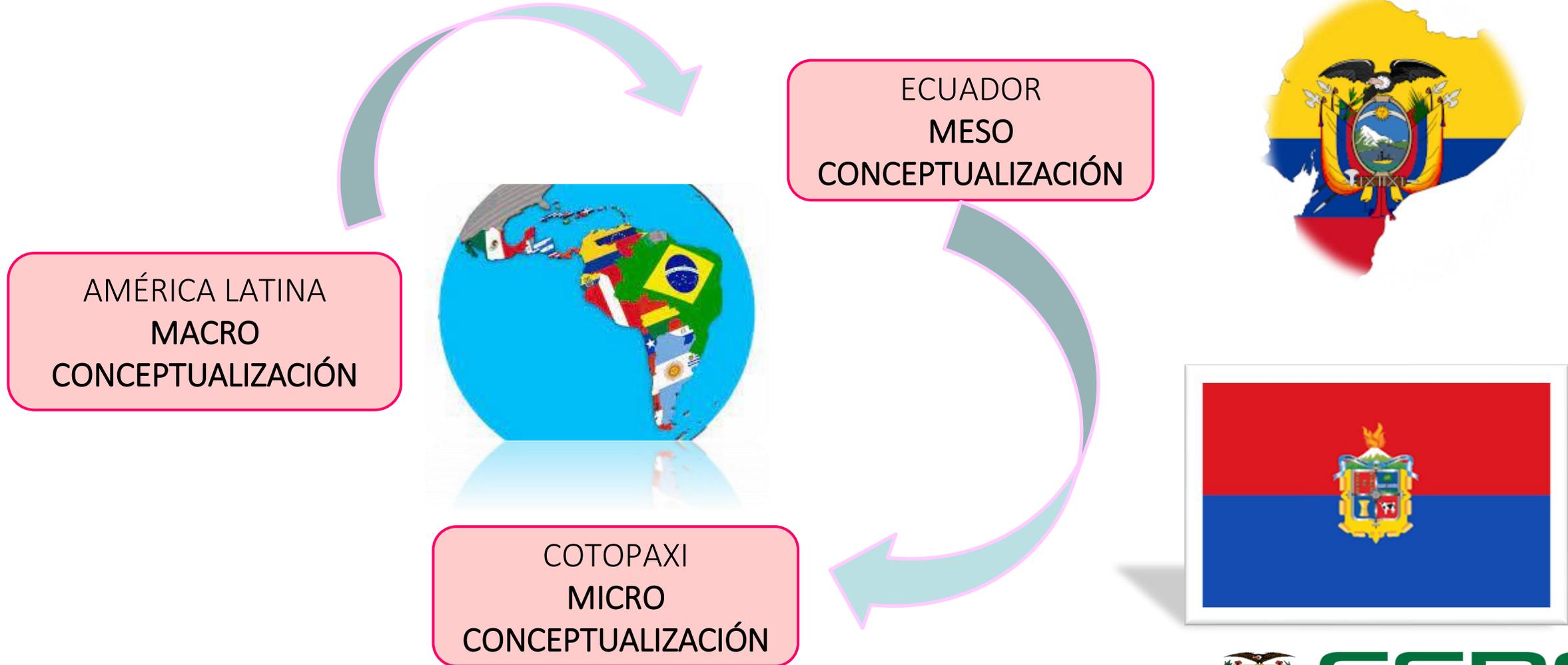
ÁRBOL DE PROBLEMAS



PROBLEMA



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



Macro Conceptualización

De acuerdo a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2021) menciona que en los países se aplicaron medidas de alivio fiscal, también se emplearon medidas administrativas y regímenes especiales de normalización tributaria para generar recursos adicionales y así paliar la caída de los ingresos públicos (p. 17)



Meso Conceptualización

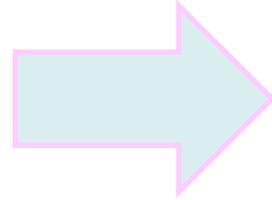
La sociedad de nuestro país, de acuerdo al estudio de Chipantasi (2015) manifiesta que se encuentra dentro de lo que se considera un factor de desconfianza fiscal, lo cual genera en la conciencia del ciudadano un grado bajo de responsabilidad de cumplimiento de obligaciones tributarias, basado en la falta de democracia e incumplimiento de parte del estado de un pacto para el desarrollo del País (p. 4)



Micro Conceptualización

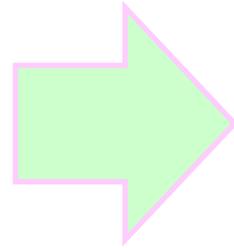
En la provincia de Cotopaxi existe una variabilidad de actividades económicas, que son importantes para su desarrollo, las empresas de transporte de la ciudad de Latacunga son parte de esta fuente de ingresos, por tal motivo es necesario analizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales que deben cumplir y la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario en sus fechas establecidas.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA



¿Cómo incide el análisis de los informes de cumplimiento tributario en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de transporte del cantón Latacunga?

JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA



En cuanto al estudio de Bravo (2015) plantea que es de vital importancia realizar un examen exhaustivo sobre los impuestos basándose en la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), Código Tributario y las resoluciones que se vayan dando en el transcurso del año, verificando que cumpla con las obligaciones tributarias que le corresponda a cada empresa (p. 19).



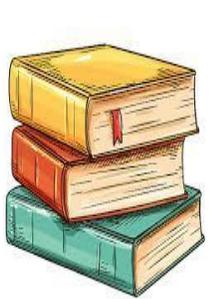
JUSTIFICACIÓN



OBJETIVO GENERAL

Analizar los Informes de cumplimiento tributario y su incidencia en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de transporte 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.



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 transporte del cantón Latacunga.



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



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

HIPÓTESIS

HIPÓTESIS
ALTERNATIVA H1

H1: La información de los informes de cumplimiento tributario incide en la Determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de transporte del Cantón Latacunga



HIPÓTESIS
NULA H0

H0: la información de los ICT no incide en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de transporte del cantón Latacunga.



MARCO TEÓRICO



DEFINICIÓN DE VARIABLES



Variable Independiente



Informe de cumplimiento Tributario.



Variable Dependiente



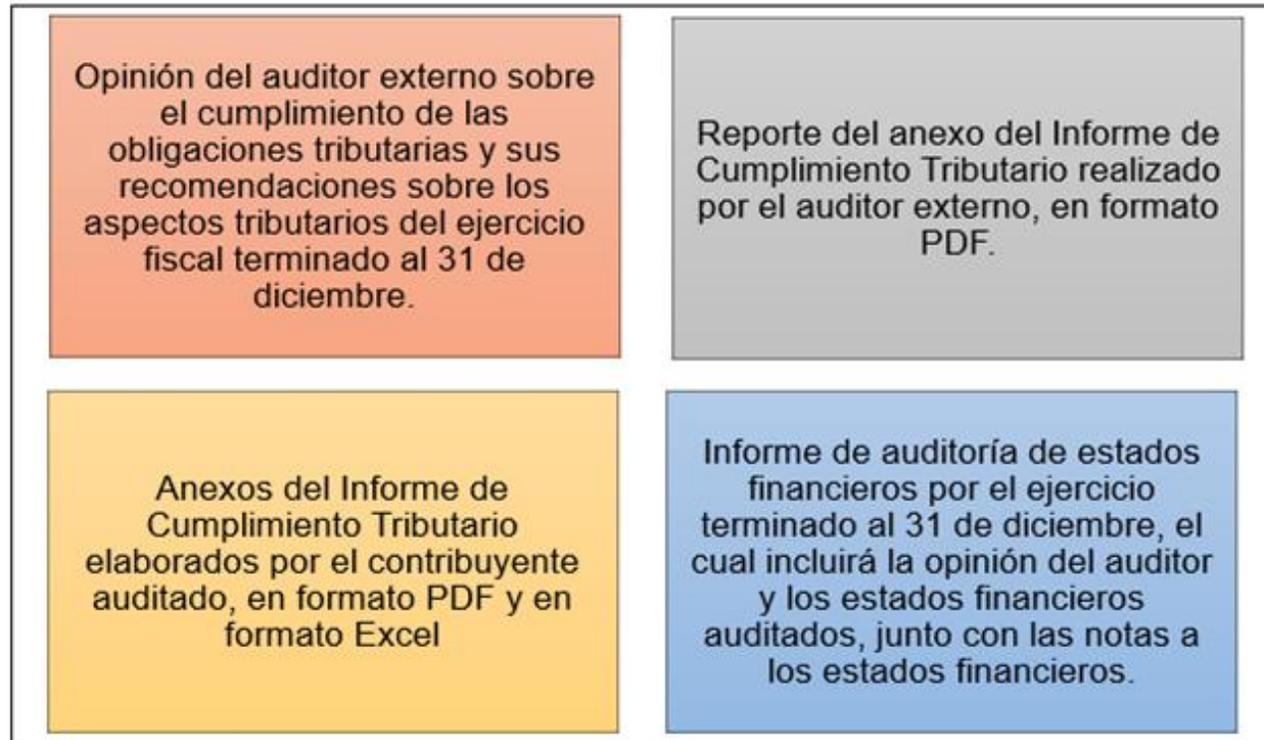
Obligaciones Fiscales.



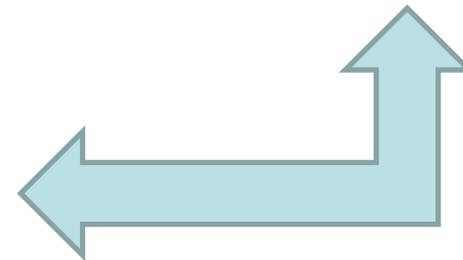
Informe de Tributario Cumplimiento

Grafico 4:

Contenido del informe de cumplimiento tributario



Según lo mencionado (Arroba, 2017), el Informe de Cumplimiento Tributario, es un documento que muestra la opinión del auditor externo respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias vigentes de un contribuyente sobre un período fiscal específico.

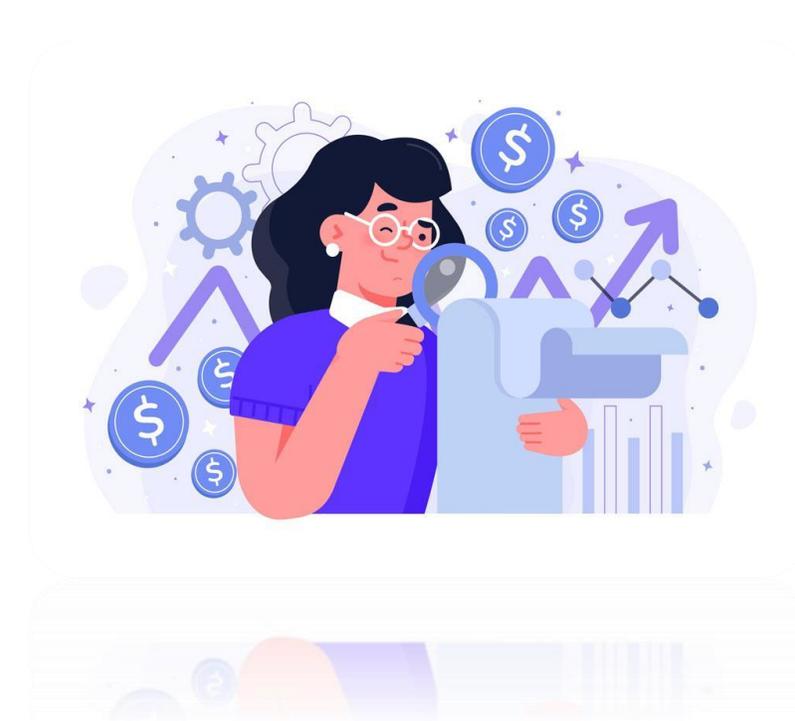
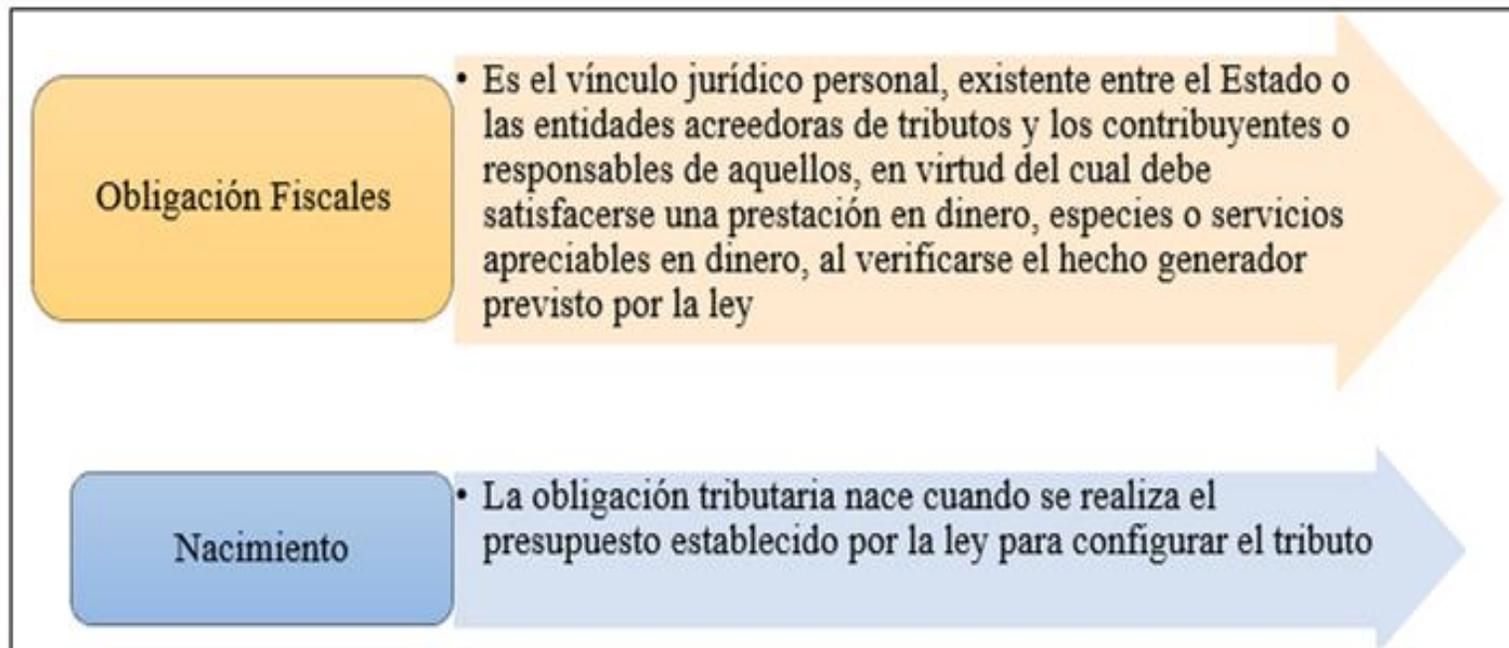


Nota: Elaboración propia. Información extraída de (Código Tributario, 2015).

Obligaciones Fiscales

Grafico 11:

Concepto de obligacion tributaria





MARCO LEGAL



MARCO LEGAL

Según la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI (2021)

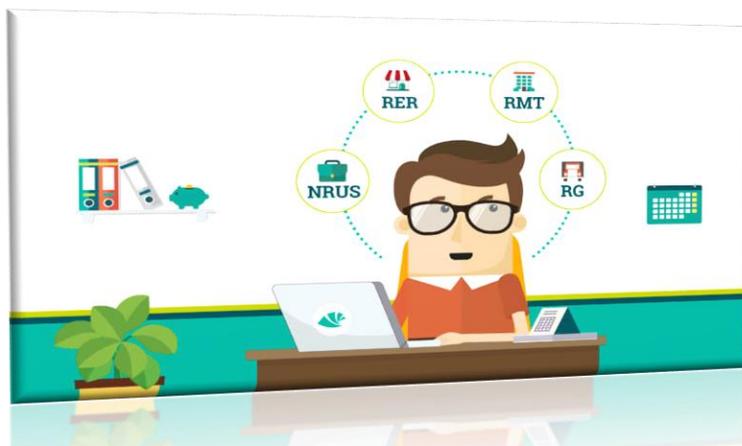
Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Código Tributario (2015)

➤ Art.102
auditores externos

➤ Art.279. ICT
Sujetarse a normas Internacionales

➤ Art.97 .
sanciones e incumplimiento



Código Orgánico Integral Penal 2021

➤ Art.298.
Defraudación tributaria



METODOLOGÍA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE LICENCIATURA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL FINANCIERO DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL CANTÓN LATACUNGA

Objetivo: Recopilar la información en cuanto a la presentación y conocimiento del informe de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones fiscales, por parte de las empresas de transporte del cantón Latacunga.

Instrucciones:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas detalladas.
- Marque con una (X) la respuesta que usted considere adecuada.
- Es importante contar con la veracidad de cada respuesta.
- Los datos serán utilizados únicamente con fines académicos.

Información de la empresa

1. ¿A qué tipo de empresa de transporte pertenece?

- Empresa de Carga
- Empresa de pasajeros
- Empresa mixta
- Otros

MUÑOZ E HIJOS CIA. LTDA.
Servicio de Transporte Fiebre y Bordo Nacional
RUC: 0591711555001
Cuenca, Latacunga
Tel: 032719 474

Alexandro
RUC: 0503934930001

29/12/2022

2. ¿Cuántos años de operación en el giro del negocio tiene su empresa?

- Menos de 1 año
- 1 a 5 años
- 6 a 10 años
- 11 a 15 años
- Más de 15 años

3. ¿Cómo se encuentra constituida jurídicamente su empresa?

Compañía en nombre colectivo	<input type="checkbox"/>
Compañía en comandita simple y dividida por acciones	<input type="checkbox"/>
Compañía de responsabilidad limitada	<input checked="" type="checkbox"/>
Compañía anónima	<input type="checkbox"/>
Compañía de economía mixta.	<input type="checkbox"/>
Las sociedades anónimas simplificadas (SAS)	<input type="checkbox"/>

4. ¿Los activos de su empresa en qué rango se encuentran?

USD \$100.000 a USD \$200.000	<input type="checkbox"/>
USD \$200.001 a USD \$300.000	<input type="checkbox"/>
USD \$300.001 a USD \$400.000	<input type="checkbox"/>
USD \$400.001 a USD \$500.000	<input checked="" type="checkbox"/>
USD \$500.001 o más	<input type="checkbox"/>

24. ¿Considera usted que las empresas al tener un mejor proceso en el cumplimiento de obligaciones fiscales favorecerán al crecimiento económico de las mismas?

SI NO

25. ¿Cree usted que la implementación de un instructivo para la presentación del informe de cumplimiento tributario será de mucha ayuda en las empresas de evitar diferencias en la elaboración y presentación del mismo?

SI NO

26. ¿Le gustaría que su empresa cuente con un instructivo para el manejo del informe de cumplimiento tributario el mismo que describa de manera clara y ordenada los pasos a seguir para el registro del anexo?

SI NO

27. ¿Considera usted que el informe de cumplimiento tributario es de utilidad para su empresa?

SI NO

28. ¿Considera usted que el informe de cumplimiento tributario incide considerablemente en el cumplimiento de las obligaciones fiscales?

SI NO

29. ¿Considera usted que el informe de cumplimiento tributario es una herramienta efectiva para detectar falencias tributarias?

SI NO

30. ¿Cree usted que al efectuar el informe de cumplimiento tributario en las empresas contarán con un mejor control en sus obligaciones fiscales?

SI NO

MUCHAS GRACIAS

5. ¿La empresa está obligada a cumplir con la contratación de auditoría externa?

SI NO

Informe de cumplimiento tributario

6. ¿Conoce usted la importancia que tiene la presentación del informe de cumplimiento tributario?

SI NO

7. ¿La empresa a la que pertenece realiza anualmente la presentación del informe de cumplimiento tributario?

SI NO

Razón: No es obligada

Nota: En caso de no presentar el informe de cumplimiento tributario responder las preguntas de la 26 a la 30.

8. ¿La empresa a la que pertenece cuenta con auditoría externa?

SI NO

9. ¿En qué grado considera usted que una incorrecta presentación del informe de cumplimiento tributario deficiente incide en las obligaciones tributarias?

ALTO MEDIO BAJO NULO

10. ¿Considera importante la implementación de un instructivo para presentación del informe de cumplimiento en todas las empresas de Transporte del Cantón?

SI NO

11. ¿Considera usted que los posibles errores involuntarios ocasionados en la presentación del ICT se los considera como una defraudación tributaria?

MUÑOZ E HIJOS CIA. LTDA.
Servicio de Transporte Pesado a Nivel Nacional
RUC. 0591711555001
Cantón Latacunga
Telf: 032719 474

Alexandra M.

RUC: 0503937930001

29/12/2022

- Sello de la compañía
- Firma del contador de la empresa
- Fecha de aplicación
- Ruc del profesional



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



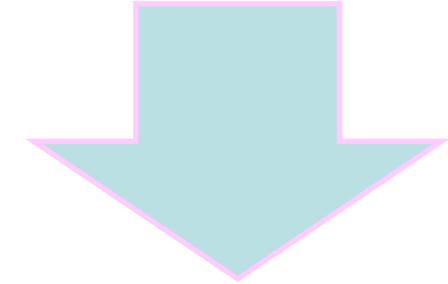
RESULTADOS



		¿En qué grado considera usted que el aspecto de entrega tardía del ICT afectaría a la empresa?			Total
		Sin importancia	Moderado	Muy importante	
9. ¿En qué grado considera usted que una incorrecta presentación del informe de cumplimiento tributario deficiente incide en las obligaciones tributarias?	Nulo	Recuento 0 % dentro de 9. 0,0%	1 100,0%	0 0,0%	1 100,0%
	Bajo	Recuento 0 % dentro de 9. 0,0%	1 100,0%	0 0,0%	1 100,0%
	Alto	Recuento 2 % dentro de 9. 25,0%	0 0,0%	6 75,0%	8 100,0%
Total		2 20,0%	2 20,0%	6 60,0%	10 100,0%

Nota: la tabla muestra el análisis de contingencia o respuestas cruzadas

Fuente: Autoras

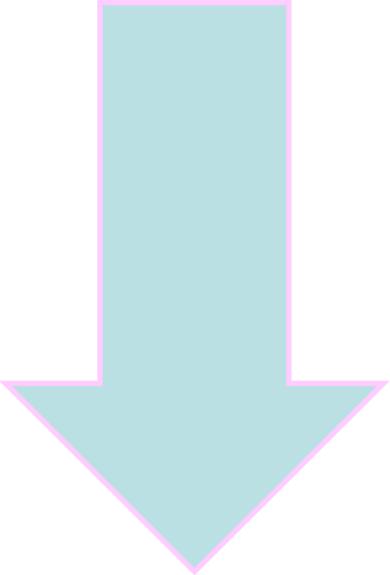


COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

PRUEBA DE PEARSON

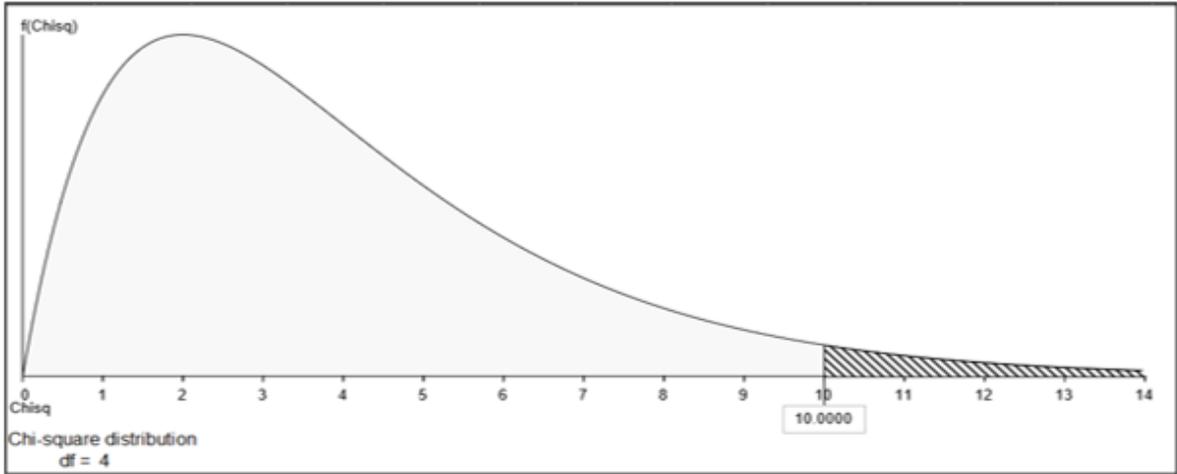


Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,000 ^a	4	0,040
Razón de verosimilitud	10,008	4	0,040
Asociación lineal por lineal	0,536	1	0,464

Nota: la tabla muestra prueba de chi cuadrado
Fuente: Autoras

Gráfico 43
Curva del chi cuadrado



Nota: la figura muestra prueba de chi cuadrado
Fuente: Autoras



DECISIÓN DE HIPÓTESIS



Hipótesis alternativa

H_1 : La información de los Informes de Cumplimiento Tributario incide en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de transporte del Cantón Latacunga

Por tal razón, se identificó que, **si existe incidencia** de los Informes de Cumplimiento Tributario en la determinación de las obligaciones fiscales en las empresas de transporte del Cantón Latacunga, pues, se obtuvo un $p=0,04$. Este valor según la regla de decisión indica que, el valor p debe ser menor al $0,05=5\%$ para determinar que se comprueba la hipótesis alternativa (H_1).





PROPUESTA



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CONCLUSIONES



Se puede concluir que el ICT es una herramienta que ayuda a identificar diferencias en las obligaciones fiscales que fueron presentadas al organismo de control, contribuyendo de esta manera a las empresas de transporte a evitar problemas tributarios, con la implementación del Informe de Cumplimiento Tributario las empresas poseen un control adecuado para sus obligaciones tributarias.



Mediante la elaboración del tema propuesto a ser investigado se concluye que para elaborar de manera eficiente el Informe de Cumplimiento Tributario es necesario tener en cuenta la Ley de Régimen Tributario Interno, el Reglamento de la LORTI y las Normas de Elaboración de Informe de Cumplimiento Tributario y Anexos, pues tener el pleno conocimiento de las leyes y normas en vigencia es importante pues ayuda a una mejor presentación del ICT, contribuyendo a la empresa de manera objetiva en sus obligaciones fiscales.



Se concluye mediante la aplicación de la encuesta a las empresas de transporte de la ciudad de Latacunga que el Informe de Cumplimiento Tributario no están obligadas a presentar si no superan sus activos de USD 500.000,00 dólares, sin embargo las empresas realizan auditoría externa por practica sana, pues les ayuda de manera eficiente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.



RECOMENDACIONES

Se recomienda a las empresas de transporte de la provincia de Cotopaxi llevar un adecuado control para la elaboración de sus obligaciones fiscales, para el momento de realizar el Informe de Cumplimiento Tributario no presenten inconsistencias en el mismo, y poder presentar en los tiempos estipulados según Ley del Régimen Tributario Interno.

Por otra parte, es importante que los contadores de cada empresa de transporte se mantengan actualizados y capacitados en temas de las leyes y reglamentos vigentes, para que puedan aplicar al momento de realizar el ICT, y puedan cumplir de manera objetiva con la presentación del mismo, pues es vital el manejo adecuado de la LORTI el Reglamento LORTI, NIIF completas y NIIF para Pymes, para identificar los artículos que son necesarios para cada uno de los anexos solicitados.

A los administradores de las empresas de transporte del cantón Latacunga se recomienda, realizar auditorías externas con el fin de conocer la realidad de su situación financiera empresarial, y práctica sana para de esta manera puedan tomar decisiones eficientes, además es importante que los contadores cuenten con un instructivo adecuado y eficiente que les ayude a elaborar el ICT.

¡Gracias!



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA