

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO PARA UNA EMPRESA DE SERVICIO PUBLICITARIOS UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERÍODO FISCAL 2007

Sandra Matilde Vera Carrera¹, José Fernando Vite Alvarez¹, CPA. Azucena Torres²
Auditor Contador Público Autorizado¹, Contador Público Autorizado,² Director
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral
Campus “Gustavo Galindo V.”, Km. 30.5, vía Perimetral
Apartado 09-01-5863, Guayaquil, Ecuador
savera@espol.edu.ec, jvite@espol.edu.ec, atorres@espol.edu.ec

Resumen

La Auditoria Tributaria sirve para comprobar que la compañía ha reflejado adecuadamente las obligaciones tributarias, ha producido sus pagos de acuerdo a los plazos y requisitos formales establecidos por la ley.

Se realizó la auditoria a una empresa de servicios publicitarios el cual se inicio con un análisis previo para conocer la situación tributaria y de esta forma establecer cuales serian los artículos aplicables de la ley, reglamento y código tributario vigente en el país en el periodo 2007 e inicios del 2008.

Luego se determinaron valores, clientes, líneas de acción y las normas regulatorias adicionales a las que se han acogido de forma voluntaria con la finalidad de mejorar sus servicios, para finalmente determinar sus ventas, compras, impuestos generados, impuestos retenidos y un análisis bivariado para obtener una relación de los impuestos con respecto a las ventas.

Finalmente se planificó y ejecutó la auditoría, estableciendo metodología, pruebas y un programa de auditoria que nos sirve para poder emitir recomendaciones con respecto a su cumplimiento tributario.

Palabras Claves: Impuestos, Auditoría, Comprobación

Abstract

The Tributary Audit is important to prove that the company to be reflected correct the tax obligations, agreed to pay in the time and requirement to be reflected for law.

The tributary Audit was designed for a companies to market service, beginning with an analysis of the company for to know situation and to decide the article necessary the law, regulation and tributary code valid in the own country in the time 2007 and beginning 2008.

Then to determined value, customers, action lines and standard that to obtain the voluntary form by to offer better service, and finally determine sales, buys, tax generation, tax retain and analysis statistics.

Finally to planed and execute the audit with methodology, proofs and a program the audit that can to serve for to emit recommendation with the responsibility tributary.

Key words: Tax, Prove, audit

Introducción

El presente análisis fue realizado a una empresa que brinda servicios publicitarios denominada PUBLIFÁCIL S.A. la cual en el mercado es muy conocida, el periodo objeto de análisis es el año 2007. A través de nuestra revisión evaluaremos el cumplimiento tributario de la empresa, la cual consiste en verificar si ha cumplido y conoce todas sus obligaciones tributarias y sus procedimientos de cálculos y presentación. Para un mejor análisis el estudio se dividió en 5 capítulos los cuales contienen:

- Capítulo 1.- Marco teórico-desarrollo de conceptos y presentación del sustento legal con el cual se basa la compañía para su cumplimiento.
- Capítulo 2.- Información de la compañía
- Capítulo 3.- Planificación y ejecución de la auditoría
- Capítulo 4.- Presentación del informe de cumplimiento tributario
- Capítulo 5.- Conclusiones y recomendaciones

1. Auditoría Tributaria

En esta sección se presentaran los principales conceptos de Auditoría, y las bases legales que la Compañía utiliza para su cumplimiento tributario los cuales nos permitirán efectuar nuestro análisis y pruebas de auditoría tributaria para PUBLIFÁCIL S.A.

1.1 Concepto

Se define como la verificación racional de los registros contables y de la documentación, con el fin de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad. La Auditoría Fiscal consiste en la investigación selectiva de las cuentas del balance, de las cuentas de resultados, de la documentación, registro y operaciones efectuadas por una empresa, tendientes a comprobar que las bases afectas a tributos se hayan determinado de acuerdo con las normas técnicas que regulan la contabilidad y cumpliendo con las disposiciones legales contenidas en el Código Tributario, y demás leyes impositivas que corresponda aplicar. [1]

La auditoría ha sido conceptualizada tradicionalmente como una técnica encaminada a suministrar una opinión acerca de la razonabilidad con que los estados contables representan la situación económico – financiero de la empresa.

1.2 Procedimientos

Dependiendo del tipo de empresa, el auditor dispone de una serie de técnicas de auditoría que se mencionan a continuación:

- **Observación.-** Acción mediante la cual el auditor estudia y advierte, en forma apreciativa los hechos o acontecimientos y circunstancias en que éstas se desarrollan y en las distintas funciones o gestiones de la empresa auditada.

- **Indagación.-** Investigación que realiza el auditor sobre determinados puntos en base a preguntas que realiza a personas de la empresa auditada.

Esta técnica permite formarse una opinión respecto a la empresa, hecho o asunto determinado, sin embargo, las conclusiones o juicios necesariamente exigen una comprobación o evidencia que lo respalde suficientemente, lo que se logrará mediante la aplicación de otras técnicas según sea el caso.

Entre algunos ejemplos se pueden mencionar

1. Existencia de planes y manuales de ventas
2. Sistemas de costos
3. Política de compra y de venta
4. Organización de la empresa
5. Rendimientos y mermas

- **Confirmación.-** Es la acción tendente a asegurarse de la ocurrencia o no de un hecho o asunto, mediante la obtención de un pronunciamiento de terceras personas ajenas a la empresa, que conocen la naturaleza del hecho o circunstancia que le permite al auditor formarse un juicio cierto y estable.

- **Análisis.-** Es el estudio crítico de ciertos hechos que permiten llegar a la conclusión de que la información sujeta a esta técnica, está dentro o fuera de lo normal. Consiste en separar elementos y agruparlos de acuerdo a su naturaleza u origen de tal forma que del examen practicado por el auditor se forma un juicio conceptual sobre el saldo o movimiento de un registro o cuenta.

- **Cálculo Aritmético.-** Es la verificación de la corrección aritmética de los cálculos efectuados por la empresa auditada, mediante el recálculo realizado por el auditor, entre algunos ejemplos tenemos:

- Multiplicaciones de unidades por precios unitarios en existencia (Libros de Inventario)

- Sumas de las columnas de libros o remuneraciones.
- Tarifas de impuesto sobre base imponible en declaraciones.

- **Seguimiento Contable.-** Mediante esta técnica, el auditor verificará que el ciclo contable se haya cumplido de acuerdo con las normas contables generalmente aceptadas.

1.3 Importancia

Es importante porque nos permite conocer de forma exacta la situación tributaria de la compañía y de las posibles contingencias existentes.

1.4 Riesgo de Auditoría Tributaria

Es el riesgo de que no se detecten errores, irregularidades y otros aspectos ilegales que tengan una incidencia importante en la situación tributaria del cliente y que podría originar el pago de multas, determinaciones negativas e incluso presión del contribuyente.

2. Descripción de la empresa

2.1 Antecedentes de la empresa

La empresa PUBLIFÁCIL S.A. es una empresa que presta servicios publicitarios en general como:

- Diseño de paginas web
- Publicidad por radio
- Publicidad por televisión
- Publicidad por medio de prensa escrito

Brinda también asesoría en temas relacionados como: cine, televisión, radio, relaciones públicas y organiza eventos.

Su capital humano cuenta con personal de experiencia en Diseño y puesta en marcha durante 12 años en proyectos publicitarios, logrando la satisfacción de sus clientes.

La compañía se encuentra ubicada en la Av. Carlos Julio Arosemena Km 2.5 Edif. Planta baja local PB2, lleva en el mercado ecuatoriano 12 años aproximadamente, es una empresa que ha ido creciendo rápidamente por la variedad de servicios que ofrece, con calidad e innovación acorde con las necesidades del producto, mercado y cliente.

2.2 Misión

Brindar el soporte y respaldo en lo que se refiere a publicidad con calidad, para lo cual contamos con el valioso aporte de nuestro personal altamente capacitado y motivado en un ambiente de respeto,

seguridad y eficiencia, de tal forma de lograr la satisfacción de nuestros clientes.

2.3 Visión

Posicionarnos en el mercado con un grado de productividad, estrechamente renovado al mayor ahorro de recursos, brindando innovación, ofreciendo calidad, exclusividad, asesoramiento y el servicio técnico para hacer realidad nuestros objetivos que son el eje central de nuestras actividades.

2.4 Normas Regulatorias

- Estamos en proceso de certificación del Sistema de Gestión de Calidad ISO9001:2000.
- Infraestructura de producción controlada con mantenimiento preventivo planificado.
- Aplicación de las normativas tributarias aplicables al giro del negocio

2.5 Beneficios

Al adquirir uno de los servicios de PUBLIFÁCIL S.A. se obtiene los siguientes beneficios:

- Asegurar el producto final con un alto nivel de aceptación en el mercado que se lo quiera aplicar
- Mantenimiento y asesorías acordes con las necesidades y perspectivas del cliente
- Publicidad de fácil introducción al mercado
- Publicidad de alta calidad a bajos costos
- Variedad y flexibilidad para el gusto y necesidad del cliente.

3. Planificación y ejecución de la auditoría

En este capítulo se presentará el plan de auditoría y las diferentes pruebas que utilizaremos para nuestro análisis.

3.1 Naturaleza de la Auditoría

Se desea realizar un análisis del cumplimiento tributario de la empresa basándonos en la normativa presentada en el capítulo 1 el cual estuvo vigente para el período 2007 el cual es objeto de nuestro estudio.

3.2 Alcance

Nuestro análisis comprende todas las cuentas de gastos e ingresos de la compañía que se reflejan en el Estado de Resultados y a su vez se encuentran relacionados en el Balance General correspondiente al período 2007. Nuestro análisis se lo realizará por medio de la revisión de:

1. Formulario 104 “Declaración del Valor Agregado (IVA)”
2. Comprobantes de ventas y compras: Facturas, Notas de venta, Liquidación de servicios, Notas de crédito, Notas de débito, Comprobantes de retención, entre otros.
3. Formulario 103 “Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto al a Renta”.
4. Formulario 101 “Declaración del Impuesto a la Renta”
5. Estados Financieros de la empresa (Balance General y Estado de Resultados)

3.3 Antecedentes

En la compañía PUBLIFÁCIL S.A. las auditorías tributarias se han venido realizando desde hace 2 años, las cuales son complementos para que los directivos conozcan la situación tributaria de la compañía, y de esta forma verificar su cumplimiento tributario y prevenir posibles contingencias.

Para el período 2007 objeto de nuestro análisis conocimos que la auditoría tributaria se la realizó con retraso con respecto a los períodos anteriores debido a problemas internos de la compañía.

3.4 Objetivos de la Auditoría

Nuestra auditoría la realizamos con el objetivo de:

- Conocer y evaluar el correcto cumplimiento tributario de la compañía
- Detectar las posibles contingencias tributarias por el no cumplimiento de alguna normativa específica y aplicable al giro del negocio
- Presentar a los encargados opciones para prevenir las posibles contingencias

3.5 Metodología

Para realizar nuestro trabajo hicimos uso de las técnicas de auditoría tributaria más utilizadas las cuales detallamos en el capítulo 1 adicionalmente tuvimos reuniones con el personal encargado del área tributaria para conocer cual es el sistema que ellos utilizan, para de esta forma conocer su forma de manejo y sus criterios. [2]

3.6 Justificación

La justificación para nosotros realizar este análisis se basa en verificar el cumplimiento tributario de la compañía y detectar las posibles contingencias que pueden existir por una mala interpretación de la ley que se aplica al giro del negocio, considerando que la administración tributaria cambia los lineamientos

constantemente por lo cual la empresa puede realizar acciones sin intención que pueden ocasionar errores al momento de presentar los rubros y cumplir con sus obligaciones tributarias.

3.7 Pruebas de Auditoría

Las pruebas de auditoría que aplicaremos en nuestro análisis son las sustantivas y de cumplimiento.

Con las pruebas sustantivas podremos obtener evidencias de auditoría lo cual nos permitiría conocer si se están cumpliendo con los lineamientos tributarios exigidos por la administración tributaria. Adicionalmente detectar errores y posibles contingencias.

Las pruebas sustantivas que utilizaremos son:

- Caja-Bancos (efectivo)
- Cuentas por cobrar
- Activos fijos
- Cuentas, Documentos y obligaciones por pagar
- Gastos acumulados
- Impuestos por pagar
- Ventas y costos de ventas
- Gastos de ventas, administración y financiero

Las pruebas detalladas anteriormente fueron consideradas y seleccionadas en conjunto con la dirección de la compañía

3.8 Programa de Auditoría

El programa de auditoría nos sirve para definir el tiempo de cada evaluación y actividad y a su vez identificar a los responsables o las personas que intervienen en el análisis.

3.9 Checklist

La lista de comprobación conocida también como Checklist nos permitirá la creación de criterios de comprobación en forma de una lista, cuya observación garantiza que se cumplirá con los procedimientos establecidos para el mejor desempeño de las aéreas existentes en la empresa.

Una vez establecidos los procedimientos para evaluar el cumplimiento de los mismos, procederemos a marcar por medio de una cruz o incluir diversos puntos importantes en el mismo. [3]

4. Conclusiones y Recomendaciones

4.1 Conclusiones

Luego de haber revisado la documentación respectiva para el buen desarrollo de la Auditoría Tributaria podemos concluir lo siguiente:

- Se verificó que no se realizan pruebas de auditoría para detectar el cumplimiento del Control Interno.
- Los comprobantes de retención en la fuente no cumplen con los requisitos de llenados y de archivados en orden cronológico tal como lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno. Además, se encontraron Retenciones en la Fuente a favor que fueron contabilizados en fechas posteriores a la fecha de su emisión, debido a estas contingencias no tienen derecho al crédito tributario según libros contables.
- No se han presentado los anexos transaccionales del año 2007 al servicio de rentas internas debido a los cambios que realiza la Administración Tributaria.
- Existen diferencias de saldos entre las declaraciones presentadas del Impuesto al Valor Agregado, Retención en la Fuente del IVA e Impuesto a la Renta al 31 de Diciembre del 2007 y el Balance General.
- Tienen un crédito tributario a favor pero no se realizan las gestiones de cobro por el desconocimiento del personal para realizar dicha gestión.
- Deben conciliar las diferencias existentes y realizar las declaraciones sustitutivas en los meses previstos por el Servicio de Rentas Internas.
- Capacitar al personal administrativo periódicamente de las reformas tributarias para ser competente.

7. Referencias

- [1] Ley Orgánica de Régimen tributario interno.
- [2] Papers del Seminario de Graduación de CPA
- [3] <http://www.monografias.com/trabajos2/mercambiarlo>.

4.2 Recomendaciones

- Se deben realizar pruebas de auditoría, el mismo que nos permitirá verificar que existe un procedimiento de control el cual proporcionará beneficios a la organización.
- Exigir la entrega de los comprobantes de retenciones a los clientes, así lo establece el Art. 6 del Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retenciones, Decreto No. 3055, Registro Oficial 679 del 8 de Octubre del 2002. dice: “Los agentes de retención en forma obligatoria, emitirán el comprobante de retención y entregarán en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, y dentro de los plazos previstos en la Ley de Régimen Tributario interno”.
- Deben presentar los anexos transaccionales del 2007 al Servicio de Rentas Internas.