



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIO PARA REALIZAR
INFORME SOBRE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS A LA EMPRESA
YANERIL S. A. AÑO 2022**

TUTOR

MGTR. FANNY CASTAÑEDA VELEZ

AUTORES

HURTADO ROMERO LUIS MARCELO

SOLÍS YÁNEZ WASHINTONG RAFAEL

GUAYAQUIL

2023



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Diseño de un plan de auditoria tributario para realizar informe sobre obligaciones tributarias a la empresa YANERIL S. A. AÑO 2022	
AUTOR/ES: Luis Marcelo Hurtado Romero Washington Rafael Solís Yánez	REVISORES O TUTORES: Mgr. Castañeda Vélez Fanny Lorena
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Licenciatura en Contabilidad y Auditoria
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2023	N. DE PAGS: 88
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.	
PALABRAS CLAVE: Tributación, finanzas, planificación y administración.	
RESUMEN: El desarrollo de la presente tesis se fundamenta en la Auditoria de cumplimiento de las Obligaciones Tributarias aplicado en la empresa Yaneril S.A. por el ejercicio fiscal 2021, considerando la importancia de mantener una buena imagen fiscal para atraer nuevas inversiones internacionales. El objetivo que persigue el mismo es el comprobar que la empresa ha cumplido adecuadamente con las obligaciones tributarias, aprovisionado correctamente los riesgos derivados de posibles contingencias fiscales.	

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Hurtado Romero Luis Marcelo Solís Yánez Washington Rafael	Teléfono: 0981177867 0990673315	E-mail: ihurtador@ulvr.edu.ec wsolisy@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Oscar Machado Álvarez Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Mgtr. José Roberto Bastidas Romero Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIO PARA REALIZAR INFORME SOBRE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS A LA EMPRESA YANERIL S. A. AÑO 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

5%

★ idoc.pub

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados LUIS MARCELO HURTADO ROMERO Y WASHINGTON RAFAEL SOLÍS YÁNEZ, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, Diseño de un plan de auditoria tributario para realizar informe sobre obligaciones tributarias a la empresa Yaneril S. A. Año 2022, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Firma: 

LUIS MARCELO HURTADO ROMERO

C.I. 092542448-3

Autor(es)

Firma: 

WASHINGTON RAFAEL SOLÍS YÁNEZ

C.I. 120760532-8

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Diseño de un plan de auditoria tributario para realizar informe sobre obligaciones tributarias a la empresa Yaneril S. A. Año 2022, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Diseño de un plan de auditoria tributario para realizar informe sobre obligaciones tributarias a la empresa Yaneril S. A. Año 2022, presentado por los estudiantes LUIS MARCELO HURTADO ROMERO Y WASHINGTON RAFAEL SOLÍS YÁNEZ como requisito previo, para optar al Título de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

MGTR. FANNY CASTAÑEDA VELEZ

C.C. 091656740-7

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser supremo y otorgarme una familia fuerte con buenos ejemplos y costumbre llenos de modales excelentes, señalándome la humildad junto al trabajo duro y a entender la riqueza con la que vivimos y ser orgullosos de ella.

Mis agradecimientos más considerables y fuertes para mis familiares, profesores, colegas, así como seres queridos y amigos, que siembras voluntad y el querer mejorar constantemente.

Firma:



LUIS MARCELO HURTADO ROMERO

C.I. 092542448-3

AGRADECIMIENTO

Agradecer a ser supremo y a la vida por permitirme ultimar esta maravillosa etapa universitaria, Adquirir un objetivo más de muchos; a mi madre Naila Yáñez que me ha brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales, académicos y social; A mi familia por la motivación personal que me daba que uno no se debe de rendir hasta lograr lo propuesto; a mi abuela que sé lo orgullosa que esta de mi como ser humano, por sus buenos consejos, formar bien mi carácter y tomar las decisiones correcta en la vida; a mis docentes de toda la carrera por la buena enseñanza y pasión que daban por transmitirnos todo el conocimiento que saben así mismo uno nunca deja de aprender algo nuevo; a mi tutor de tesis por la buena guía y apoyo incondicional al culminar la universidad; a mis compañeros, amigos los cuales muchos de ellos se han convertido en mis amigos, cómplices, hermanos y por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y lo vivido; por ultimo agradecer a la universidad que me ha exigido infinitamente y a los directivos por su trabajo y por su gestión.

Firma:



WASHINGTON RAFAEL SOLÍS YÁNEZ

C.I. 120760532-8

DEDICATORIA

La felicidad que nace de mi pecho y mis sentimientos más puros al lograr una meta más del gran camino que me espera me recuerda a las personas que hacen más allá de lo posible que se cumplan los sueños.

A mis seres queridos siempre pendientes de mi bienestar les dedico el presente trabajo como muestra de esfuerzo y de metas cumplidas, espero estar siempre con todos ustedes y brillar en este cielo de estrellas.

Firma: 

LUIS MARCELO HURTADO ROMERO

C.I. 092542448-3

DEDICATORIA

Dedico esta prestigiosa tesis a mi madre y a toda mi familia porque cada uno de ellos han aportado un valor único en este largo tiempo para continua y así lograr mi meta de graduarme, sin ninguno de ellos esto no sería realidad ya que han estado en constancia en lo que hacía falta del día a día, ayudándome, aconsejándome, preguntando como me encontraba de salud, dando aliento en días grises y sobre todo dando todo su amor para uno.

Finalmente dedico este proyecto a mis profesores, compañero de tesis, por apoyarme y poder culminar esta hermosa etapa de mi vida y aprender mucho de la experiencia de ellos que eso sirve en la excelencia educativa el cual nos ayuda poner en práctica en el área laboral.

Firma:



WASHINGTON RAFAEL SOLÍS YÁNEZ

C.I. 120760532-8

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA	ix
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.3. Formulación del problema	6
1.3.1. Sistematización del problema	6
1.4. Objetivo general	7
1.5. Objetivos específicos.....	7

1.6. Justificación de la investigación.....	7
1.7. Idea a defender	9
1.8. Línea de investigación institucional	9
CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. Antecedentes de la investigación	10
2.2. Definición de Auditoría	12
2.2.2. Importancia de la auditoria	15
2.2.3. Tipos de auditoría	17
2.3. Definición de auditoría tributaria	22
2.3.1. Tipos de auditoría tributaria	24
2.3.2. Objetivos de la auditoría tributaria	25
2.3.3. Etapas de la auditoría tributaria.....	26
2.4. Obligaciones tributarias	28
2.4.1. Tipos de obligaciones tributarias.....	28
2.5. Principios tributarios	29
2.6. Estructura de un informe de auditoría	31
2.6.1. Proceso de elaboración del informe de auditoría	32
2.7. Marco Legal.....	34
2.7.1. Ley de Compañías	35
2.7.2. Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).....	36

2.7.3. Código tributario	37
CAPÍTULO III.....	39
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.1. Enfoque de la investigación	39
3.1.1. Enfoque cualitativo.....	39
3.2. Alcance de la investigación	39
3.2.1. Descriptivo	39
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
3.3.1. Técnica de observación directa	40
3.3.2. Instrumento ficha de observación	40
3.3.3. Técnica de análisis documental.....	41
3.4. Población y muestra	41
3.5. Presentación y análisis de resultados.....	41
3.6. Propuesta.....	44
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
Conclusiones.....	64
Recomendaciones	67
Referencias Bibliográficas.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Etapas de la auditoría tributaria.....	26
Tabla 2. <i>Matriz de observación directa</i>	41
Tabla 3. Presupuesto del Tiempo	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Desempeño de la compañía Yaneril S.A.	4
Figura 2. <i>Árbol del problema</i>	6
Figura 3. <i>Ciclo PHVA o ciclo Deming</i>	17

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Orden de Trabajo	47
Cuadro 2. Comunicado Oficial del Inicio de la Evaluación.....	48
Cuadro 3. Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1/5.....	49
Cuadro 4. Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 2/5.....	50
Cuadro 5. Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 3/5.....	51
Cuadro 6. Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 4/5.....	52
Cuadro 7. Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 5/5.....	53
Cuadro 8. Cuestionario de Control Interno aplicado a la Empresa Yaneril S.A. 1/2	54
Cuadro 9. Cuestionario de Control Interno aplicado a la Empresa Yaneril S.A. 2/2	55

INTRODUCCIÓN

La auditoría tributaria se trata de un esquema de control que permite comprobar el cumplimiento de las obligaciones de los denominados contribuyentes, mismos que pueden ser personas naturales o jurídicas, dependiendo del tipo de relación que guarden con determinada organización. En ese sentido, el proceso de auditoría tributaria, se encuentra a cargo de un equipo auditor, en cual se encarga de aplicar las técnicas y procedimientos apropiados para validar el cumplimiento de los contribuyentes en función de su pago de intereses.

Sin embargo, a pesar de que este proceso evaluativo se da bajo las normativas y leyes vigentes en el Ecuador, lo cierto que existen diversos factores que ocasionan inconvenientes de mala gestión, incumplimiento de las obligaciones tributarias, entre otros. Situación semejante que actualmente atraviesa la empresa Yaneril S.A., quien ha presentado una serie de anomalías respecto al cumplimiento de las obligaciones de parte de los contribuyentes, así como también; falencias al momento de efectuar sus declaraciones.

A raíz de ello, se considera necesario que la empresa pueda contar con un plan de auditoría tributaria, mediante el cual, se pueda ayudar a mejorar la situación del incumplimiento de las obligaciones tributarias, cuyo diseño, será en función de sus necesidades y requerimientos evidenciados durante su evaluación preliminar. Por lo tanto, se propone el tema de la presente investigación, mismo que se encuentra comprendido mediante los siguientes capítulos:

Capítulo I: en este primer capítulo, se detallará el diseño de la investigación, donde se integran puntos como el tema, planteamiento y formulación del problema, el objetivo general y específicos, la hipótesis del tema o idea a defender y la línea de investigación mediante la cual se trabajará durante el transcurso del proyecto.

Capítulo II: en lo que respecta al segundo capítulo, se basará en construir el marco teórico de la investigación, a través del cual se planteará cada uno de los referentes teóricos y que vayan acorde a las variables de estudio de la investigación. La información extraída, será tomada de distintas fuentes de información y autores. Y, adicionalmente, se establece el marco legal de la investigación, el cual se centra en definir las normativas y leyes que se deben tomar en cuenta para desarrollar el presente proyecto.

Capítulo III: el capítulo tres básicamente se centra en definir el marco metodológico de la investigación, determinando aspectos como el tipo de investigación, enfoque, técnicas e instrumentos de recolección de datos, y la población de estudio mediante la cual se llevará a cabo el trabajo de campo de la investigación.

Capítulo IV: Y, finalmente el cuarto capítulo, el cual se centra en establecer una propuesta de solución con base a los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. Así mismo, este capítulo, dará origen a las conclusiones y recomendaciones del proyecto, mismas que deberán expresar el cumplimiento de los objetivos del proyecto, así como sus oportunidades de mejora a futuro.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Diseño de un plan de auditoria tributaria para realizar informe sobre obligaciones tributarias a la empresa Yaneril S.A. año 2022.

1.2. Planteamiento del problema

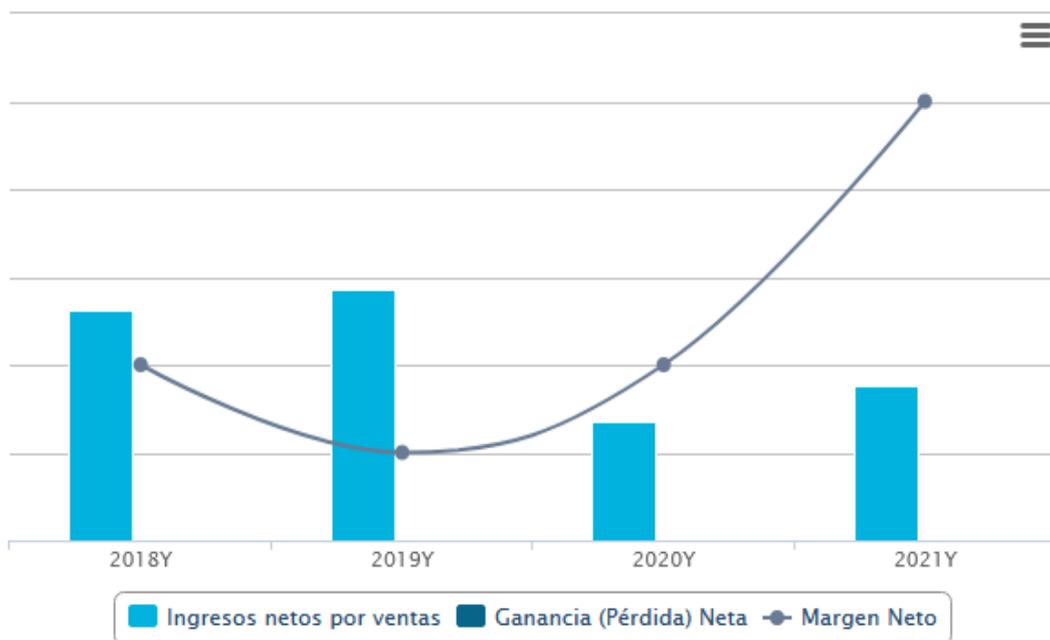
El control y seguimiento de los procesos operativos dentro de toda organización, ayudan a garantizar una mejor gestión a nivel empresarial, permitiendo a los altos directivos conocer los puntos débiles y fortalezas con las que cuenta su institución. Sin embargo, también resulta evidente que es necesario evaluar la situación de la empresa desde el punto de vista de una auditoria, herramienta que ha ayudado a detectar falencias o anomalías tanto a nivel de personal operativo, como a nivel de cumplimiento de normas y protocolos organizacionales, dándoles a las empresas una oportunidad más para enmendar sus errores, proponiendo una mejor planificación y control de sus labores.

Con base a ello, se menciona que la auditoria representa un papel importante en la globalización del mundo empresarial, donde las entidades aplican las auditorias debido a su importante papel para al cumplimiento de los objetivos del negocio, permitiendo que los directivos puedan evaluar y controlen posibles inconvenientes que contribuyan a la inestabilidad de su organización (Llumiguano et al. 2021).

En ese sentido, y de acuerdo a lo expuesto previamente, se determina la real necesidad de que toda organización cuente con una planificación de auditoria adecuada, de modo que esta le permita identificar posibles problemas o anomalías en los distintos departamentos,

permitiendo, además, que puedan llevar un control y seguimiento de la gestión de la información y los procesos organizacionales que giran en torno a ello.

La empresa Yaneril S.A. es una institución dedicada a la actividad del comercio de artículos electrónicos y electrodomésticos, su sede principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, Calle 3er Pasaje #5-ne, Edificio Emporium, Piso 1104, y fue fundada el 27 de febrero del año 2012. En la actualidad esta empresa ha crecido bastante, tanto en lo que respecta a personal; contando hasta la fecha con 6.2021 empleados, y en cuanto a posicionamiento en el mercado, manifestándose como una empresa estable, y que ha contado con ingresos netos de 31,18% en reciente año 2021, demostrando así, que su margen neto aumentó en 0,03% para el año 2021.



Nota. La figura muestra el desempeño de la empresa Yaneril de 2018 al 2021.

Figura 1. Desempeño de la compañía Yaneril S.A.

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2022)

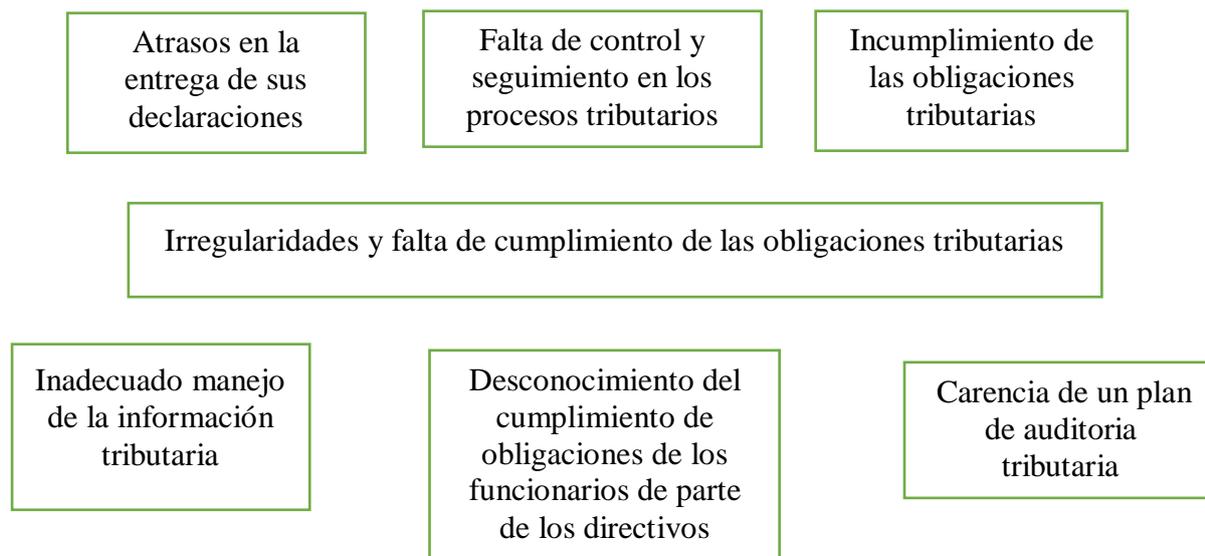
Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2022)

No obstante, a pesar del buen desempeño que ha tenido la compañía, durante los últimos meses del año 2022, han presentado inconvenientes en lo que concierne a sus declaraciones y

cumplimiento de sus obligaciones tributarias, presentando una serie de irregularidades como atrasos en sus declaraciones de forma constante, existencia de falta de control y seguimiento en lo que concierne a la entrada y salida de productos, así como también en lo que respecta a los documentos de facturas de compras y ventas. Así mismo, se desconoce si la gestión que realizan en cuanto a la tributación, se encuentra respaldada bajo una correcta planificación de auditoría, de manera que pueda llevar un registro y evidencia del cumplimiento de sus obligaciones tributarias, lo cual ha ocasionado incertidumbre en los directivos, dado que desconocen si sus funcionarios realmente están manejando el proceso de tributación de forma apropiada.

Con base a lo mencionado, se evidencia la necesidad de que la empresa Yaneril S.A. pueda contar con una solución que mejore la gestión y cumplimiento de sus obligaciones tributarias, optimizando los tiempos de entrega y validando que el trabajo realizado por los funcionarios de la institución haya sido culminado de forma correcta. Por esta razón, se requiere del diseño de un plan de auditoría tributaria que les permita controlar y dar seguimientos a cada uno de sus procesos operativos correspondientes al área de tributación de la empresa.

Además, la organización necesita contar con informes que ayuden a conocer el cumplimiento de las obligaciones diarias desarrolladas por el personal operativo de la empresa. Es importante hacer hincapié en que toda entidad debe prevenir sus problemas y falencias antes que corregir, de modo que, dentro del plan propuesto, se establecerán controles preventivos que ayuden a reducir los riesgos a los que se encuentran expuestos, permitiendo así, que la empresa busque alternativas de solución efectivas, antes de corregir acciones que han sido gestionadas de mala manera.



Nota. La figura muestra los distintos problemas presentados en la empresa Yaneril S.A.

Figura 2. *Árbol del problema*

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2022)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solís, W. (2022)

1.3. Formulación del problema

¿De qué forma el diseño de un plan de auditoría tributaria contribuye a que la empresa Yaneril S.A. obtenga una mejora en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

1.3.1. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las variables de estudio que permiten evidenciar las principales causas de la problemática de la investigación?
- ¿Cuáles son los referentes teóricos y conceptuales que validan que la auditoría forma parte de un elemento importante en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?
- ¿Con qué elementos, controles y herramientas se elaborará el diseño del plan de auditoría tributaria para la empresa Yaneril S.A.?

1.4. Objetivo general

Diseñar un plan de auditoría que permita afianzar y otorgar una mejora en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de parte de los funcionarios de la empresa Yaneril S.A., año 2022.

1.5. Objetivos específicos

- Realizar un análisis de las variables de estudio del proyecto, permitiendo que se evidencien las causas principales que originan la problemática de la investigación.
- Efectuar una revisión bibliográfica acerca de los principales temas y conceptualizaciones referentes a la auditoria tributaria, como parte de un elemento importante en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Establecer los elementos, controles y herramientas que formarán parte del diseño del plan de auditoria tributaria, a partir del planteamiento del problema y las necesidades de la empresa Yaneril S.A.

1.6. Justificación de la investigación

Como tal, la presente investigación con base en la problemática planteada, se justifica de manera general, puesto que existe una necesidad de proponer una solución que ayude a mejorar la gestión de procesos tributarios manejados en la empresa Yaneril S.A., propiciando un mejor control y cumplimiento en sus obligaciones tributarias. Como tal, toda empresa necesita llevar un orden y conocer la forma de trabajo de sus empleados, sin embargo, eso no basta con solo poner a cargo a un personal que supervise dichas acciones, sino que también es importante contar con una planificación adecuada, siendo en este caso la más apropiada, un plan de auditoría tributaria.

Para sustentar lo mencionado anteriormente, Antúnez et al. (2019) manifiestan que, es fundamental que una empresa pueda contar con una planificación detallada, esto en conjunto con los sistemas de información y herramientas que le permitan tener el conocimiento de lo que sucede a través de informes técnicos, confiables y oportunos, y con la debida disponibilidad del caso.

Con base a lo mencionado por el autor, se justifica la importancia que representa una adecuada planificación. En el caso de la presente investigación, se hace énfasis en la planificación de auditoría, a través de la cual se ayuda a gestionar, controlar y mantener a disposición todos los recursos, procesos e información dentro de las distintas áreas de la empresa.

Así mismo, se establece que la presente investigación se justifica de forma teórica, dado que se llevará a cabo una revisión bibliográfica y conceptual acerca de los temas afines a la auditoría tributaria, permitiendo de esta forma, conocer cada uno de los aspectos que la conforman, y cómo esta incide de manera positiva en el control de los procesos manejados dentro de las organizaciones. Además, también se espera conocer aquellos métodos, técnicas y estrategias que son abordadas por otros autores, en cuanto a las planificaciones propuestas, de modo que esto sirva de ejemplo para construir la propuesta de solución de la presente investigación.

La presente investigación también se justifica de forma metodológica, dado que, en este caso, se hará uso de técnicas e instrumentos de recolección de datos para conseguir la información necesaria para llevar a cabo el diseño del plan de auditoría. En esta investigación, se emplearán herramientas de carácter cuantitativo y cualitativo, de modo que se pueda evaluar con toda seguridad cada uno de los aspectos dentro de la institución. Como tal, el método para conseguir un buen diseño del plan, consistirá en aplicar una encuesta y una entrevista al

personal directivo y funcionarios, de modo que la elaboración del plan vaya acorde a los requerimientos y necesidades reales evidenciados por el personal de la entidad.

Finalmente, también se justifica de manera práctica, puesto que se pretende emplear trabajo de campo para conseguir el permiso y autorización de acceder a información importante de la empresa, tales como balances, documentos tributarios, entre otros. En ese sentido, se hace hincapié en que este plan de auditoría, será diseñado de forma estándar, es decir, que servirá para ser aplicado por la empresa Yaneril S.A., como otras empresas que se presenten problemas afines o parecidos.

De esta manera se determina que el presente proyecto se considera factible y realmente ayudará a solventar un problema existente dentro de una institución dedicada a prestar sus servicios. Se espera que la gestión de los procesos tributarios y el cumplimiento de las obligaciones pueda ir mejorando poco a poco, sin embargo, para ello debe existir un compromiso de parte del personal operativo de la entidad como de parte de los altos directivos, de tal forma que se trabaje de manera colaborativa para otorgar una mejora sustancial en sus operaciones realizadas diariamente.

1.7. Idea a defender

El diseño de un plan de auditoría que permitirá afianzar y otorgar una mejora en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de parte de los funcionarios de la empresa Yaneril S.A.

1.8. Línea de investigación institucional

Línea de investigación institucional: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Facultad: Contabilidad, finanzas

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Como un primer antecedente investigativo, se tiene a la investigación llevada a cabo por Araujo y Córdor (2021), la cual se centró en el tema de la auditoría tributaria para prevenir riesgos tributarios, enfocada específicamente en entidades dedicadas a la comercialización de víveres. Como objetivo principal de esta investigación, se tuvo el identificar de qué manera se relacionaba la auditoría tributaria de prevención con los riesgos de tributación, así mismo, en cuanto a la metodología aplicada, los autores trabajaron bajo un enfoque cuantitativo y diseño de investigación no experimental. En este caso, se trabajó con un conjunto de Pymes, las cuales fueron intervenidas mediante la técnica encuesta, a través de la cual se pudo determinar que este tipo de auditoría, si lograba reducir el riesgo tributario, reduciendo el índice de posibles riesgos tributarios.

Por consiguiente, como segundo hallazgo, se tiene al proyecto desarrollado por Márquez (2022), el cual se centró en indagar acerca del cumplimiento de normativas tributarias, mismas que se encontraban respaldadas por el código tributario del Ecuador. Como tal, el análisis fue dirigido a una parroquia de un cantón de la región interandina, el cual tuvo como objetivo principal la ejecución de una auditoría tributaria empleando algunas técnicas de recolección de datos, entre las cuales se aplicaron la observación, focus group, entre otras, donde la finalidad consistía en verificar que se cumplían las normativas en la parroquia, así como también, aquellos llamados de atención, pagos de multas y sanciones. Finalmente, con la aplicación de las técnicas e instrumentos, se pudo confirmar que gran parte del personal incumplía con sus obligaciones, además de no encontrarse capacitado, lo cual empeoraba aún más la situación.

En este caso, a partir de este segundo antecedente se puede evidenciar claramente la gravedad de la situación al no emplear un adecuado proceso de auditoría sobre los procesos tributarios realizados en una entidad. Lo cual contribuye a una serie de inconvenientes e identificación de aspectos negativos, de los cuales el personal directivo de las instituciones la mayor parte del tiempo lo desconoce.

Por otra parte, como un tercer antecedente, se menciona al trabajo de maestría dirigido por Malpartida (2021), el cual tuvo como objetivo principal llevar a cabo un análisis en cuanto a la incidencia de la auditoría tributaria respecto a la precaución y prevención de riesgos en pequeñas y medianas empresas. Como tal, la metodología empleada fue la investigación aplicada, donde se trabajó con una población conformada por un conjunto de personas encargadas de la dirección y gerencia de las pymes. Seguido de ello, se aplicó la técnica encuesta y se aplicó un cuestionario de preguntas que fueron valoradas a través de la escala de likert. Finalmente, como resultados de la investigación, se determinó que un poco más del 50% de los encuestados estuvieron totalmente de acuerdo con la realización de auditorías tributarias, lo cual permite concluir que la aplicación de auditorías ayuda a que se prevengan todo tipo de riesgos tributarios, permitiendo que se valide el cumplimiento de las obligaciones.

Finalmente, como un último antecedente se tiene al trabajo de titulación desarrollado por Gonzales (2021), el cual se basó en analizar la incidencia de la auditoría tributaria en cuanto a la prevención de infracciones tributarias en entidades dedicadas a la comercialización. Como objetivo principal se tuvo el realizar un diagnóstico y análisis de la incidencia, para lo cual se trabajó a través de una metodología de enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, así mismo, se emplearon técnicas e instrumentos de recolección de datos tales como la encuesta, la cual fue aplicada a la población de empresas comerciales, y a través de lo cual se pudo identificar la situación actual de dichas instituciones.

Como tal, al momento de aplicar los instrumentos, se pudieron establecer falencias de tributación de parte de las empresas. A partir de ello, entre las deficiencias encontradas, se encontraron la falta de control y seguimiento de los procesos tributarios, así como también, el incumplimiento de las obligaciones debido a la falta de una buena planificación. Como tal, se propuso la elaboración de un plan de auditoría preventiva, a modo de poder otorgar una solución que ayude a reducir las situaciones problemáticas en las empresas. La efectividad de este plan, fue comprobado gracias a un análisis correlacional, donde se obtuvieron como resultados una correlación directa positiva.

Con base a los antecedentes expuestos con anterioridad, se puede constatar la importancia de contar con un plan de auditoría que ayude a llevar un control y seguimiento de las obligaciones tributarias en las instituciones comerciales. Lo cual, en el caso del presente trabajo, será en lo cual se va a profundizar a partir de las definiciones y bases teóricas expuestas en el presente capítulo.

2.2. Definición de Auditoría

De acuerdo con Biler (2017) la auditoría se define como una rama dentro de la contabilidad, el cual tiene como fin llevar a cabo un proceso sistemático de evaluación de actividades, procedimientos, entre otros aspectos afines a la organización; dirigido exclusivamente por un profesional en el campo. Como tal, a través de este proceso el profesional auditor se encarga de evidenciar aquellos procesos que estén correctamente gestionados, sin falencias, y que cumplan con las normativas y reglamentos de la empresa. Además, el proceso de auditoría no solamente beneficia a los gerentes de una entidad, sino a toda unidad empresarial, de modo que se le otorga la oportunidad de poder enmendar errores

o falta de cumplimiento una vez entregado el informe de cada uno de los procesos y actividades evaluados.

Según lo mencionado por el autor, se determina que la auditoría se trata de un proceso evaluativo que es llevado a cabo por un profesional auditor, el cual se encarga de identificar si las actividades, procedimientos, procesos, entre otros aspectos se encuentran funcionando correctamente dentro de la empresa, además de cerciorarse de si el trabajo realizado en cada una de las áreas de la entidad, se ajusta y cumple con las políticas y protocolos establecidos. Así mismo, se menciona que, al término de la evaluación empleada por el profesional encargado, se entregará un informe de los procesos y actividades que hayan sido auditados, en el cual se especificará si la organización en general ha conseguido pasar el proceso o en su defecto, debe realizar mejoras o correcciones del caso en determinados aspectos.

Dentro del mismo contexto, de acuerdo con Montilla y Herrera (2020) se define a la auditoría como un proceso que se emplea para identificar de forma objetiva aquellos aspectos positivos o negativos que hayan sido evaluados por el personal auditor, en este caso, la herramienta que se utiliza para dar a conocer dichos aspectos se denomina informe de auditoría, en el cual se detallan lo que se deberá tomar en cuenta para la siguiente visita, comprendido entre mejoras y aplicación de controles para dar un mejor seguimiento a aquellos procesos que no hayan obtenido una buena calificación. Por consiguiente, el autor menciona que el proceso de auditoría se centra en evaluar, identificar, analizar y documentar cada uno de los hechos que se conciben dentro de la organización que se esté auditando.

En ese sentido, de acuerdo a lo expresado por Sánchez define a la auditoría como un proceso que permite analizar y documentar cada uno de los aspectos dentro de una organización, estos vienen acompañados de revisiones donde se detectan falencias, oportunidades de mejora, recomendaciones dependiendo del contexto que se esté evaluando,

entre otros. Cada uno de estos aspectos, será detallado haciendo uso de la herramienta informe de auditoría, la cual permite que el auditor pueda documentar lo positivo y negativo durante la evaluación. Adicionalmente, algo importante que mencionar de las auditorías, es que estas son importantes debido a su prevención de riesgos empresariales, es decir, mientras más una empresa haya recibido intervenciones de auditoría, tendrá mejores oportunidades de mantenerse en un estado rentable y cumpliendo con los objetivos del negocio.

Así mismo Ponjuán et al. (2019) definen a la auditoría como una herramienta que permite analizar cada uno de los procesos y aspectos que una entidad ha gestionado durante un determinado periodo de tiempo. En este caso, pueden identificarse situaciones donde la organización pueda hacer uso de ellas para beneficiarse con la potenciación de ciertos ámbitos, así como también, pueden identificarse procesos en los cuales no se haya tenido mucha precaución; lo cual haya contribuido a que se cuente con un alto índice de riesgo para un área o toda la organización en general. Por lo tanto, se determina que el proceso de auditoría no solo busca resaltar aquellas falencias o errores que hayan sido detectados posterior a su aplicación, sino también otorga una oportunidad de que la entidad pueda mejorar antes de su próxima evaluación.

Actualmente gran parte de las organizaciones reciben la visita de auditores a lo largo de sus periodos laborales, sin embargo, antes de ellos se les anticipa su visita notificando a sus altos directivos, de modo que estos tengan la oportunidad de prepararse. Sin embargo, también han existido casos de empresas que buscan evitar las auditorías a toda costa, y en determinados casos, es gracias a sus certificaciones con las que cuentan, lo cual podría ocasionar que, como organización, su imagen se vea perjudicada y deteriore todo lo que se ha logrado construir (Ponjuán et al., 2019).

De esta forma, conforme a lo expuesto por los autores, se concluye que la auditoría es importante y ayuda a que una entidad pueda estar mucho más preparada, ya sea en cuanto a prevención de riesgos, implementación de acciones correctivas, mejoras en sus políticas y protocolos de seguridad, entre otros. A esto se agrega que, es de suma importancia recordar que, en la actualidad, uno de los activos más importantes de la empresa es la información, puesto que, a través de esta, se realizan diversas gestiones que ayudan a mantener un rendimiento adecuado en la organización. Por lo tanto, es recomendable que no se deje pasar estas evaluaciones, de esta manera se ayuda a que como organización se mantenga una adecuada gestión operativa, y a su vez, se logran prever errores o falencias que puedan llegar a afectar a la rentabilidad de la empresa a futuro.

2.2.2. Importancia de la auditoría

Toda organización se enfrenta a diversas situaciones en su gestión realizada a diario, sin embargo, es responsabilidad de la gerencia de poder identificar si existen inconsistencias, riesgos, entre otros aspectos que puedan llegar a afectar la estabilidad de la empresa. En ese caso, se determina cuán importante es la aplicación del proceso de auditoría para ayudar a que una organización pueda contar con una gestión inmersa con procesos de calidad, para lo cual, es necesario que se establezcan controles y se dé seguimiento a aquellos aspectos negativos que hayan podido ser identificados durante el proceso de auditoría aplicado (Institución Universitaria Escolme, 2018).

En ese sentido, entre algunos de los aspectos más importantes que se evalúan con un proceso de auditoría, se tienen procesos financieros, administrativos, informáticos, de manejo de la información, entre otros. Para cada uno de estos procesos, se asigna un auditor, el cual se encarga de validar que no existan deficiencias o incumplimiento de parte de los colaboradores

que operan diariamente en la institución. Seguido de ello, se entregará un informe final con el detalle de la evaluación, el cual le servirá a la gerencia para solventar aquellas inconsistencias que hayan sido identificadas.

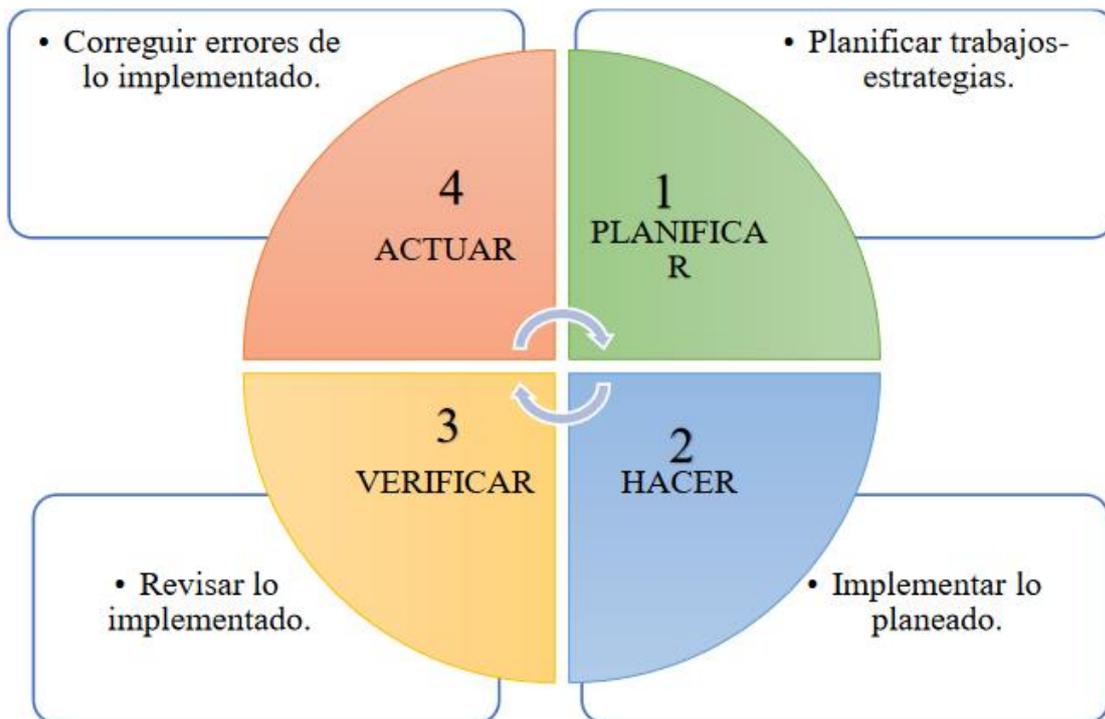
Según Gaviláñez et al. (2021) cuando se habla acerca de auditoría, se hace referencia a un examen o evaluación que se aplica interna o externamente en las empresas, cuyo objetivo principal consiste en comprobar el cumplimiento de procesos operativos dentro de las distintas áreas específicas. En este caso, lo que se espera una vez aplicado este proceso, es que se puedan obtener resultados favorables y que sean beneficiosos para la institución, validando que cada una de sus actividades y gestión, se ajusten apropiadamente con las normativas y protocolos exigidos por los entes reguladores.

Por lo tanto, se menciona que un factor clave está en que el profesional encargado de realizar la auditoría, se enfoque no solo en detectar aspectos negativos y que puedan arruinar la reputación de la empresa. Sino también se enfoque en buscar alternativas u opciones que les sean de ayuda como entidad, aplicando buenas prácticas de control que les permitan solventar cualquier tipo de inconveniente. De esta forma, la organización puede prepararse para futuras evaluaciones, y propiciar un mejor cumplimiento al momento de obtener sus resultados (Llumiguano et al., 2021).

De acuerdo con lo mencionado por los autores, se puede identificar con facilidad la importancia que conlleva la aplicación de un proceso de auditoría. Ya que, a través de esta no solo se advierte a la empresa en caso de identificar algún tipo de anomalía en su gestión operativa, sino también, se propicia la adopción de buenas prácticas que permitan otorgar mejoras sustanciales en las distintas áreas de la organización. A esto se añade, el hecho de que el profesional de auditoría, tiene una responsabilidad grande entre sus manos, por lo cual, debe

procurar que todo el proceso vaya lo más acorde posible a los objetivos de la empresa que está siendo auditada.

A continuación, se detalla un gráfico donde se especifican cuatro factores a considerar en la aplicación de un proceso de auditoría. En este caso, al tratarse de un proceso sistemático, se recomienda trabajar con el denominado ciclo PHVA o también conocido como ciclo Deming.



Nota. La figura muestra los distintos elementos que conforman el ciclo PHVA.

Figura 3. Ciclo PHVA o ciclo Deming

Adaptado de: Llumiguano et al., (2021).

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2022)

2.2.3. Tipos de auditoría

Auditoría Interna

La auditoría interna se trata de un proceso llevado a cabo por los colaboradores de la institución, en este caso, se efectúa tomando en consideración las políticas y normativas

establecidas por la gerencia y la administración interna. Los aspectos que se evalúan, van en función de eficacia y eficiencia, de modo que se puedan proponer alternativas que ayuden a solventar aquellas anomalías encontradas posterior a la revisión. Por consiguiente, la auditoría interna va de la mano con el control interno de una organización, donde las personas encargadas de evaluar cada uno de los aspectos, son personal que ya cuenta con la capacidad y experiencia auditando internamente. Son ellos quienes, al término del proceso de auditoría, deberán entregar un informe final con los resultados obtenidos (Méndez, 2017).

De acuerdo con lo expuesto por el autor, la auditoría interna se trata de un proceso evaluativo que se efectúa a cargo de los empleados que laboran en la empresa, esta muchas veces puede ser avisada con anticipación, como también puede ser cualquier día sin previo aviso. Las personas encargadas de efectuar el proceso de auditoría interna, son aquellas que han sido seleccionadas por los altos directivos como aptas, y que además poseen la experiencia necesaria en el campo, manteniéndose imparciales y no dejando pasar ningún tipo de falencias identificadas.

Auditoría externa o legal

Esta se da de forma anual, y siempre es efectuada por un profesional de auditoría externo a la organización, teniendo que ser realizada por temas de legalidad. La auditoría externa se dirige a evaluar los estados financieros, de modo que se pueda comprobar si estos han logrado mejorar sus ingresos y mantener un equilibrio en el capital de la empresa, así mismo, se encarga de determinar el estado actual de la situación financiera, evaluando principios contables y su adaptación a los objetivos del negocio. A diferencia de la auditoría interna, esta se enfoca más en un requerimiento que debe ser realizado debido a aspectos

legales, por lo cual, la persona que se encarga de llevarla a cabo, es ajena a la organización, de tal forma que no exista ningún tipo de desconfianza a causa de terceros (Méndez, 2017).

En ese sentido, la auditoría externa o también conocida como legal, se centra en un tipo de evaluación que se basa en revisar todo lo relacionado con los estados financieros y sus cuentas, mismos que hayan sido gestionados durante un determinado periodo contable. En este caso, como su nombre lo indica, este tipo de auditoría es realizada por un profesional externo a la empresa, el cual debe cerciorarse de identificar correctamente la situación financiera actual de la organización, determinando que su patrimonio no haya sufrido cambios radicales, o sus ingresos hayan disminuido en comparación con sus años previos. Por lo tanto, se concluye que más allá de aportar algo positivo o beneficioso a la empresa, realmente el fin de aplicar esta auditoría, es para cumplir con los aspectos de legalidad que toda organización debe tener en orden, contribuyendo a que no exista ningún tipo de desconfianza de parte de sus colaboradores.

Auditoría operativa

La denominada auditoría operativa, se define con un proceso evaluativo que se aplica al sistema de control interno de una organización, mismo que es efectuado por personal apto y con la experiencia necesaria, de tal forma de poder evaluar su productividad y nivel de rendimiento en función de eficiencia y eficacia. En este caso, como su nombre lo indica, lo que se busca evaluar a través de este proceso de auditoría, es la actividad operativa realizada a través de los sistemas de control interno. Por lo tanto, se podría decir que esta revisión se hace para comprobar que los funcionarios que laboran en las distintas áreas de la organización, se encuentren realizando su trabajo de forma apropiada, manteniendo presente los principios de

confidencialidad, integridad y disponibilidad en los recursos e información que manejen a lo largo de su jornada laboral (Méndez, 2017).

Respecto a lo mencionado previamente, se determina que la auditoría operativa es aquella que se encarga de evaluar la operatividad a través de una revisión exhaustiva de las actividades y recursos empleados por los funcionarios de la organización. En cual caso, pueda llegar a darse la situación donde existan inconsistencias y anomalías encontradas en la gestión que es realizada a diario por los empleados. Así mismo, se menciona que es de suma importancia, que el personal encargado de efectuar la auditoría operativa, tenga presente validar que los funcionarios se encuentren cumpliendo con los principios de confidencialidad, integridad y disponibilidad, ya sea en cuanto a recursos o manejo de la información.

Auditoría pública o gubernamental

Este tipo de auditoría, tiene el mismo enfoque que las anteriores auditorías ya conocidas como internas y externas, sin embargo, esta se encarga de controlar y evaluar el empleo de recursos, materiales financieros, de tecnología, entre otros. Lo que se busca es validar que exista un cumplimiento de los objetivos dentro de la gestión pública, para aquellas entidades pertenecientes al Estado. Así mismo, también permite que los entes reguladores de estas compañías, puedan tomar mejores decisiones, de modo que estas se apeguen a las necesidades de la ciudadanía, velando por su bienestar en general (Contraloría General del Estado, 2020).

Tal como se expresaba anteriormente, este tipo de auditoría no es tan diferente de las otras ya mencionadas, básicamente el cambio se centra en que son aplicadas para aquellas empresas relacionadas directamente con el gobierno de un país, especialmente aquellas que se dedican a brindar servicios que son gestionados diariamente. De esta forma, la auditoría gubernamental se enfoca en comprobar que los recursos humanos, financieros, tecnológicos,

entre otros, estén siendo aplicados de forma correcta, poniendo como primeros beneficiarios, a los ciudadanos a los cuales se les otorga los servicios.

Auditoría de sistemas

Dentro del contexto administrativo, la auditoría de sistemas o también conocida como auditoría informática, se encarga de evaluar los sistemas por los cuales se administra cada una de las distintas áreas de la empresa, es decir, la estructura por la cual se compone. Por lo tanto, algo importante de estos sistemas, es que actualmente permiten la detección de falencias o inconvenientes que lleguen a darse, otorgando inclusive la solución en tiempo real. Sin embargo, existen muchos aspectos que deben ser evaluados para que estos sistemas funcionen de manera apropiada. Es importante que se considere la forma de acceso, validación de credenciales, cambios de contraseñas de forma periódica para evitar pérdida de datos o suplantación de identidades, entre otros aspectos (Albarracín et al., 2021).

Así mismo, algo importante de resaltar respecto a la auditoría de sistemas, es que todo se conecta a través de la red de la empresa, por lo tanto, es necesario que los funcionarios de pertenecientes a cada área de trabajo, mantengan ordenado y seguro su puesto de trabajo, de modo que se eviten problemas referentes a pérdida de información, o uso de un equipo que no pertenece a un funcionario (Albarracín et al., 2021).

Con base a lo expresado por los autores previamente, la auditoría de sistemas es aquella que permite evaluar el correcto funcionamiento y cumplimiento de las normativas respecto al manejo de los sistemas administrativos de la empresa. En ese sentido, se comentaba que estos tipos de sistemas, actualmente permiten la detección de errores en tiempo real, de modo que estos puedan ser solventados en el menor tiempo posible. Como tal, se determina que este tipo de auditoría es importante en la actualidad, haciendo hincapié en que, gracias a estos sistemas,

es que las empresas han podido mejorar en su productividad y rentabilidad, por lo que es necesario que se les la atención adecuada.

2.3. Definición de auditoría tributaria

En primera instancia, de acuerdo con Pérez (2018) se menciona que la auditoría tributaria, al igual que otras auditorías se trata de una evaluación, no obstante, en este caso, que permite diagnosticar el estado actual de la situación tributaria de una entidad, de tal forma, que se tenga la posibilidad de validar que exista un cumplimiento en cada una de las obligaciones tributarias. Además, acota que, como parte de la auditoría también se trabaja con un conjunto de procedimientos, que son necesarios para generar un informe de auditoría, el cual debe ir acompañado del veredicto final de un contador, el cual dé a conocer los resultados obtenidos luego de la intervención a partir de lo evidenciado en los estados financieros.

En ese sentido, a partir de lo mencionado por el autor, se determina que la auditoría tributaria es una evaluación, la cual permite evidenciar el estado actual de la situación tributaria de los procesos manejados internamente en una organización. A través de ello, se tiene la posibilidad de que el auditor corrobore el cumplimiento de cada una de las obligaciones tributarias llevadas a cabo dentro de un determinado periodo. Así mismo, también se mencionó que, la auditoría tributaria se centra en un conjunto de procedimientos, a través de los cuales se emite lo que se conoce como informe de auditoría, el cual va de la mano con los resultados financieros obtenidos de parte de un CPA; mismo que cuenta con un perfil técnico y con la experiencia del caso.

Dentro del mismo contexto Ríos Aguilar de la Cruz y Vásquez (2019) expone que la auditoría tributaria representa una parte importante en la actualidad, dado que se trata de un proceso mediante el cual se lleva un control y seguimiento del manejo impuestos que son

recaudados, mismos que posteriormente son devueltos a través de obras como el desarrollo de nuevos planteles educativos, hospitales con atención gratuita, carreteras, entre otros. Sin embargo, es evidente que para cada país las recaudaciones de impuestos son totalmente diferentes, dado que no todos los gobiernos llevan un mismo mandato.

Según lo mencionado por el autor, se comenta que la auditoría tributaria representa un papel importante en la actualidad, lo cual en parte se debe a que a través de ella se maneja el tema de los impuestos que distintas empresas pagan dentro de su periodo. En ese sentido, se menciona que estas recaudaciones son empleadas en ciertas naciones para la creación de obras en ámbitos como la educación, la salud, entre otros, los cuales permitan ser retribuidos a la ciudadanía ofreciéndoles beneficios que contribuyan al desarrollo sustentable de una población.

Y, como una última definición, Pareda (2017) menciona que la auditoría tributaria se define como un conjunto de técnicas y procedimientos que son empleados por la persona auditora, a fin de poder comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en una determinada organización. Este tipo de auditoría conlleva un poco más de responsabilidad y peso que las otras, dado que se relaciona con temas de legalidad, cuyos contribuyentes deben mantenerse al tanto con cada una de las acciones realizadas en su periodo fiscal. Como tal, una auditoría tributaria tiene la finalidad de proporcionar seguridad y confianza a las empresas, dado que se verifica que el manejo de sus impuestos se encuentre libre de inconvenientes legales.

Con base a lo mencionado por Pareda, se menciona que la auditoría tributaria se asocia con temas de legalidad, puesto que su finalidad se centra en validar que las organizaciones lleven un adecuado manejo en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias. De esta forma se indica que los contribuyentes deben mantenerse al pendiente de sus tributaciones en

lo que corresponde a su correspondiente periodo fiscal. Adicionalmente, se acota que este proceso evaluativo, permite brindar calma y tranquilidad a las organizaciones, dado que se otorga un informe completo acerca de su cumplimiento, cerciorándose de que no existan inconvenientes de legalidad.

2.3.1. Tipos de auditoría tributaria

Auditoría fiscal

Se denomina auditoría fiscal al proceso evaluativo que es realizado por el auditor tributario, a fin de comprobar eficientemente el cumplimiento de las obligaciones de tributación de los contribuyentes, tanto formales como informales. Así mismo, se reconoce que el término conocido como auditoría fiscal, se debe al hecho de que son autoridades fiscales las encargadas de emplear una inspección a las actividades tributarias llevadas a cabo dentro de un determinado periodo fiscal (Padrón et al., 2020).

De acuerdo con los autores, este tipo de auditoría tributaria se lleva a cabo por un auditor experto, el cual se encarga de validar si existe un correcto cumplimiento de las obligaciones de tributación de parte de los contribuyentes. Así mismo, el término de fiscales, surge a raíz de que son autoridades fiscales quienes se encargan de inspeccionar cada una de las actividades tributarias llevadas a cabo dentro del respectivo periodo.

Auditoría preventiva

Como su nombre lo indica, a diferencia de la auditoría fiscal que se encuentra regida por las autoridades pertinentes, este tipo de auditoría se realiza internamente en la organización.

Cuya finalidad se centra en prevenir cualquier tipo de anomalía respecto a los riesgos tributarios que puedan llegar a darse dentro del periodo determinado (Padrón et al., 2020).

En lo que respecta a la auditoría preverntiva, se manifiesta que esta se encarga de prevenir riesgos tributarios que puedan llegar a darse internamente en una organización. Esto en parte, contribuye a que la empresa pueda contar con una preparación ante futuros procesos de auditoría tributaria que puedan llegar a darse en periodos posteriores.

2.3.2. Objetivos de la auditoría tributaria

De acuerdo con Ramon y Ochoa (2022), los objetivos de la auditoría tributaria son los siguientes:

- Comprobar que cada uno de los procesos correspondientes a las declaraciones de impuestos, respeten los principios de integridad, confidencialidad y disponibilidad acorde a las operaciones llevadas a cabo en la contabilidad.
- Determinar si los créditos, valores por tasas de impuestos, entre otras extensiones, se encuentran debidamente establecidos, identificando cualquier tipo de inconsistencia.
- Identificar aquellos contribuyentes ligados a la organización, que incumplen con sus obligaciones tributarias.
- Determinar las debilidades y puntos a reforzar en lo que respecta a la gestión tributaria de la entidad, permitiendo que se cuente con un diagnóstico concreto de aquellos departamentos que se encuentren atravesando riesgos fiscales.
- Evaluar el proceso de fiscalización que llevan a cabo las organizaciones, a modo de comprobar el cumplimiento respectivo de sus obligaciones.
- Realizar un contraste con la operatividad y actividades contables desempeñadas en función de las políticas y normativas tributarias pertenecientes al periodo vigente.

- Validar los créditos, valores de tasa de impuestos, entre otros aspectos relativos, cerciorándose de que se encuentren sustentados de forma apropiada, de la misma forma, en que la auditoría permite evaluar situaciones de riesgos, proponiendo planes de contingencia para trata de minimizarlos.

2.3.3. Etapas de la auditoría tributaria

Según exponen con Tisalema (2018), las etapas de las auditorías se comprenden de la siguiente manera:

Tabla 1. *Etapas de la auditoría tributaria*

Etapa	Descripción
Observación	La observación es aquella etapa donde se emplea el examen de auditoría tributaria, en este caso, la persona fiscalizadora se encarga de observar cada uno de los procedimientos tributarios; y en ciertos casos puede llevar a cabo un conteo.
Validación o evaluación	La validación o evaluación, es la cual permite comprobar la operatividad tributaria realizada dentro de la entidad, de tal forma, que se pueda verificar que está siendo gestionada de forma apropiada
Seguimiento contable	Este proceso se da gracias a la validación de los resultados obtenidos a partir de un informe computacional, o de varios

	<p>informes computacionales, donde se comprueban los saldos obtenidos a modo de descartar reprocesos computacionales.</p>
<p>Confirmación</p>	<p>Como su nombre lo indica, se basa en validar la correcta gestión de un hecho o aspecto, que puedan ser realizados por terceras personas. Como tal, este proceso se asocia con aquellas partidas que forman parte de los saldos de una determinada cuenta.</p>
<p>Indagación</p>	<p>Se centra en la investigación y recopilación de datos a partir de diversas fuentes de información, ya sea de parte de los colaboradores, socios, ejecutivos, etc, que vayan en función de la operatividad económica de la empresa.</p>
<p>Conciliación o cálculo</p>	<p>Se basa en corroborar la existencia de valores distintos entre dos cantidades, donde una de las dos concierne al saldo de una cuenta.</p>
<p>Análisis de cuentas</p>	<p>Organiza, clasifica y resume los detalles de las cuentas dentro de un determinado periodo fiscal, permitiendo contar con una</p>

comprensión mucho más amena en cuanto
a la naturaleza de las partidas.

Nota. La tabla muestra la descripción de cada una de las etapas de la auditoría tributaria.

Adaptado de: Ochoa (2022)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2022)

2.4. Obligaciones tributarias

Para conocer la definición de obligación tributaria, es importante que se tenga en cuenta lo que significa la palabra obligación. La cual se entiende como algo a lo que una persona se encuentra obligada por ley, a ejercer, hacer, o cumplir dentro de una determinada entidad.

Por lo tanto, de acuerdo a Loaiza (2018) una obligación tributaria se define como un derecho público que se relaciona con personas activas y pasivas que se encuentran a disposición de la ley. Estas personas deben mantenerse al tanto del cumplimiento de sus obligaciones, dado que se cobran aquellos impuestos de parte de las autoridades fiscales.

En ese sentido, se determina que una obligación tributaria forma parte de un derecho que debe ser cumplido plenamente por cada una de las empresas que se encuentran sujetas a fiscalización, evaluando cada uno de sus procedimientos y actividades tributarias, a fin de comprobar que todo se encuentra siendo gestionado legalmente.

2.4.1. Tipos de obligaciones tributarias

Loaiza (2018), menciona que, entre algunas de las obligaciones tributarias más importantes se tienen las siguientes:

- Mantener siempre a disposición los registros contables que son un elemento importante y controlado por la ley.

- Inscribirse y contar con el certificado de registro único del contribuyente generado por el SRI.
- Mantener un registro actualizado y organizado de las declaraciones anuales del impuesto a la renta para sociedades.
- Realizar los pagos y acreditaciones correspondientes de las utilidades a los trabajadores.
- Llevar un control y registro apropiado de las obligaciones que deben ser atendidas a partir de una periodicidad mensual.

2.5. Principios tributarios

De acuerdo con el artículo 5 del Código Tributario, se concibe que el régimen tributario se encontrará precedido de los siguientes principios:

Principio de legalidad. - Dentro de este principio, se establece que no pueden existir tributos si no se cuenta con una ley que pueda regirlos. Por lo tanto, a partir de este principio, se exige a los contribuyentes a que realicen sus pagos a tiempo, así como también, sus sanciones, infracciones, entre otros. Cada uno de los procesos de pago, cumplimiento de obligaciones, y aspectos de la administración, deberán ser corroborados a partir de las normativas legales (Guamanzara, 2017).

Principio de generalidad. - Como su nombre lo indica, mediante este principio se estandariza el hecho de que todos los contribuyentes que se encuentren dentro de un crédito fiscal, deben cancelar el valor de sus impuestos, es decir, que no existen preferencias o excepciones en cuanto al cumplimiento de esta obligación. Por lo cual, se determina que es algo a lo que todos deberán someterse siempre y cuando lleven una actividad económica (Guamanzara, 2017).

Principio de igualdad. - Este principio menciona que todos los contribuyentes poseen una igualdad ante la ley, donde se graban todas sus obligaciones bajo la misma contribución, así

como también, bajo el mismo valor de la tarifa tributaria. Por lo tanto, esto es a lo que se le concibe como sin distinción o régimen igualitario (Guamanzara, 2017).

Principio de proporcionalidad. – Dentro de este principio, se aclara que los organismos fiscales se encuentran en todo su derecho de cobrar los respectivos valores correspondientes a las contribuciones, lo cual deberá ser pagados por los contribuyentes, de modo que todo se muestre eficientemente proporcional y equitativo. En ese sentido, lo que realmente busca este principio, es que se pueda determinar qué tipo de capacidad económica posee el contribuyente (Guamanzara, 2017).

Principio de irretroactividad. - Este principio manifiesta que no existen efectos retroactivos dentro de las transacciones y tributación manejada, dado que el régimen tributario solo se concibe para lo que está por venir, más no puede haber existencias de tributación con efectos de retroactividad. A partir de este reglamento establecido en el código tributario según la ley, se ayuda a que los contribuyentes puedan tener confianza respecto a las transacciones y obligaciones que deben ser cumplidas en el proceso tributario, dado que, si se llegase a dar el caso de que existan efectos retroactivos, la seguridad y confianza de los contribuyentes se desvanecería por completo (Guamanzara, 2017).

Principio de no confiscación. – Tal como se enuncia, este principio menciona que no puede existir ningún tipo de confiscación en las contribuciones que son impuestas por el estado, dado que se debe cerciorar de que el patrimonio o capital de los contribuyentes no disminuya o se vea afectado de alguna forma. En ese sentido, dentro del Ecuador, se encuentra totalmente prohibido cualquier tipo de confiscación, esto para poder otorgar una mayor seguridad a los contribuyentes activos en el proceso de tributación (Guamanzara, 2017).

Principio de impugnación. – Este es uno de los principios más utilizados por los contribuyentes y, sobre todo, porque se trata de un derecho al cual todos tienen la posibilidad

de acceder. En este caso, permite que los contribuyentes puedan impugnar acerca de algún conflicto, problema o aspectos que se encuentren provocando algún tipo de afcción a sus intereses. Los reclamos de parte de los contribuyentes, pueden ser efectuados vía SRÍ, presencial o virtual, o en su defecto, poniendo el caso a disposición del tribunal distrital fiscal (Guamanzara, 2017).

2.6. Estructura de un informe de auditoría

Según establece el portal web Contralorius (2022), para elaborar un informe de auditoría es de suma importancia que se tomen en cuenta los siguientes pasos:

- 1) Regirse a las normativas y reglamentos de auditoría del Ecuador.
- 2) Evaluar si la operatividad de los procesos realizados en las distintas organizaciones se refleja apropiadamente en función de los estados financieros y lo establecido en los libros de contabilidad.
- 3) Evaluar el control interno de las organizaciones mediante sus sistemas mediante el cual se lleva a cabo su gestión operativa, de modo que se pueda extraer informes de los resultados obtenidos para las respectivas oportunidades de mejora.
- 4) Validar los estados de situación financiera en relación a su preparación, de tal forma, que se verifique la presencia de las normas de contabilidad, así como también, el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías.
- 5) Emplear los métodos y técnicas apropiadas que garanticen el cumplimiento de los principios de confiabilidad, integridad y disponibilidad de la información obtenida en la evaluación de auditoría.
- 6) Cerciorarse de que los papeles de trabajo, documentación y otras evidencias se mantengan custodiados durante al menos 5 años.

2.6.1. Proceso de elaboración del informe de auditoría

- **Preparación de una presentación**

Dentro de este primer punto, se considera de suma importancia que se dé una buena impresión acerca del trabajo que va a ser realizado por el auditor, puesto que será la primera asociación de acuerdo a los resultados que se obtengan posterior a la evaluación de la auditoría (Contralorius, 2022). En ese sentido, se debe tomar en consideración que se incluir la siguiente información:

- Nombre del informe
- Nombre de la persona auditora responsable
- Fecha de término de la auditoría
- Nombre o razón social de la empresa.

- **Elaborar una introducción**

Se trata de una breve apertura acerca de lo que va a tratar el informe, por lo cual, el auditor debe mostrar una visión de manera general acerca de los procesos y aspectos que se han auditado en las distintas áreas de la entidad. Esto ayudará a dar una noción a la persona que va a leer el informe, de modo que comprenda el motivo por el cual se decidió llevar a cabo la auditoría (Contralorius, 2022).

- **Resumen ejecutivo**

El resumen ejecutivo tiene como fin dar a conocer con qué objetivo se hace la auditoría, así mismo, debe presentar las conclusiones de lo realizado durante la auditoría, por lo cual, debe contar con la siguiente estructura:

- Se debe presentar una descripción bastante concisa de lo que se auditó en el proceso, definiendo, alcance, objetivos, fechas de inicio y de término, conclusiones.
- Los documentos finales y conclusiones deberán ser presentados por el auditor (Contralorius, 2022).

- **Presentar la terminología empleada**

Cada uno de los términos que se utilicen durante el proceso de auditoría, deberán ser presentados con su respectivo significado, de modo que, al hacer referencia a uno en los textos, los lectores puedan identificar y saber a qué se está refiriendo. En el caso de la ISO, se debe dejar en claro que se está haciendo referencia a la Organización Internacional para la Estandarización (Contralorius, 2022).

- **Plan de auditoría**

Este debe estar a cargo del auditor líder, y deberá ser presentado una vez que se hayan obtenido los resultados posteriores a la evaluación. Dentro de este plan, también se debe especificar cual ha sido la documentación evaluada, además de las personas que fueron seleccionadas para ser partícipes de las entrevistas del proceso de auditoría (Contralorius, 2022).

- **Describir hechos constatados**

Este proceso se debe realizar una vez que el auditor ha podido constatar que existen inconsistencias y desacuerdos con los protocolos y estándares establecidos, por lo cual, el

auditor deberá tomar anotaciones respecto a lo observado, de manera que existan evidencias constatadas (Contralorius, 2022).

- **Presentar las recomendaciones**

Finalmente se tiene al último punto, el cual corresponde a las recomendaciones, donde el auditor deberá establecer las oportunidades de mejora para la entidad, y donde además deberá tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Debe mostrarse imparcial y positivo, centrándose en lo que se encuentra pasando actualmente en la organización, y en aquellos aspectos que pueden ser solventados tomando las respectivas medidas del caso.
- El auditor debe ser conciso y claro en lo que da a conocer, haciendo énfasis en aquellos aspectos que no van acorde a la normativa establecida, que medidas deben tomarse para solventar los inconvenientes, entre otros.
- El auditor debe ser breve en cuanto a las sugerencias y recomendaciones que proporcione, incluyendo tan solo la información necesaria (Contralorius, 2022).

2.7. Marco Legal

La empresa Yaneril S.A. es una empresa dedicada a la comercialización de artículos electrónicos y electrodomésticos, esta maneja aspectos financieros como otras dedicadas a este tipo de actividad. Así mismo, al tratarse de una entidad jurídica, esta emite reportes a entidades como el SRI, Superintendencia de Valores, Compañías y Seguros, entre otras. Razón por la cual, se considera importante que se tome en consideración las normas y reglamentos a seguir para la elaboración del plan de auditoría tributaria.

2.7.1. Ley de Compañías

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones (Ley de Compañías, 2020).

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo (Ley de Compañías, 2020).

Art. 160.- La compañía podrá establecerse con el capital autorizado que determine la escritura de constitución. La compañía podrá aceptar suscripciones y emitir acciones hasta el monto de ese capital. Al momento de constituirse la compañía, el capital suscrito y pagado mínimos serán los establecidos por la resolución de carácter general que expida la Superintendencia de Compañías (Ley de Compañías, 2020).

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control (Ley de Compañías, 2020)

Art. 45.- El administrador o administradores se entenderán autorizados para realizar todos los actos y contratos que fueren necesarios para el cumplimiento de los fines sociales. Con todo, en el contrato social se podrá establecer limitación a estas facultades. Los administradores llevarán la contabilidad y las actas de la compañía en la forma establecida por la Ley y tendrán su representación judicial y extrajudicial (Ley de Compañías, 2020).

Art. 124.- Los administradores o gerentes estarán obligados a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico, deberán

también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general (Ley de Compañías, 2020)

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía (Ley de Compañías, 2020).

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos (Ley de Compañías, 2020).

Art. 291.- Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general (Ley de Compañías, 2020)

2.7.2. Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias,

forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (LRTI, 2019).

Art. 20.- Principios generales. – La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (LRTI, 2019).

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios (LRTI, 2019).

Art. 56.- Impuesto al valor agregado sobre los servicios. - El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación (LRTI, 2019).

2.7.3. Código tributario

Art. 96.- Deberes formales. - Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente (Código Tributario, 2018).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

3.1.1. Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo hace uso de la recolección y análisis de datos para profundizar en las preguntas planteadas en la investigación, o a su vez tratar de generar nuevas interrogantes durante el proceso de interpretación. Este tipo de enfoque por lo general se basa en una guía por áreas o temas relevantes de la investigación, a diferencia los estudios cuantitativos, los estudios cualitativos pueden efectuar hipótesis antes, durante o después de que se haya realizado la recolección y análisis de los datos. (Hernández et al., 2018).

En ese sentido, se determina que el enfoque para la presente investigación será de tipo cualitativo, puesto que el objetivo es describir la situación actual por la que se encuentra atravesando la empresa Yaneril S.A., permitiendo obtener los requerimientos y necesidades, para el diseño del plan de auditoría tributaria.

3.2. Alcance de la investigación

3.2.1. Descriptivo

Un estudio descriptivo tiene por objetivo describir las características fundamentales de un conjunto homogéneo de fenómenos, haciendo uso de criterios sistemáticos que permiten que se establezca la estructura o el comportamiento de los fenómenos de estudio, de manera que la información pueda ser proporcionada de manera sistemática y comparable con la de otras fuentes (Martínez, 2018).

Por lo tanto, de acuerdo a lo mencionado por el autor, esta investigación se considera descriptiva puesto que es importante conocer las características de la organización, esto a manera de poder determinar las principales falencias en cuanto a los problemas presentados. De esta forma se podrá tener una idea mucho más certera, para la construcción de cada una de los elementos del plan de auditoría tributaria.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnica de observación directa

La técnica de observación directa tiene como finalidad recabar información, característica que poseen todas las técnicas de recolección de datos, no obstante, esta representa a una técnica capaz de mostrar peculiaridades, especificidad de ángulos, entre otros aspectos relacionados con del tipo de información que el investigador necesita recabar. Este tipo de técnica siempre se encuentra ligada con el método y la perspectiva teórica del abordaje del tema de investigación (Rojas, 2017).

Según lo mencionado por el autor, la técnica observación directa permite que el investigador pueda comprobar otros tipos de aspectos o falencias que no pueden ser detectadas con un simple cuestionamiento de preguntas. Por lo tanto, gracias a esta técnica se ayudará a poder determinar los puntos a integrar en son de mejora de los procesos administrativos-contables de la organización.

3.3.2. Instrumento ficha de observación

Este servirá para registrar cada uno de los aspectos observados respecto a la situación actual de la empresa Yaneril S.A.

3.3.3. Técnica de análisis documental

Esta técnica servirá para evaluar la documentación durante el proceso de evaluación de la auditoría, donde uno de los principales documentos a analizar serán los estados financieros.

3.4. Población y muestra

La empresa Yaneril cuenta con un total de 6,2021 personas laborando, de entre las cuales se seleccionará a un total de 7 miembros, aplicando la técnica de muestreo por conveniencia, la cual permite seleccionar una cierta cantidad de personas de acuerdo a las necesidades del investigador.

3.5. Presentación y análisis de resultados

A continuación, se presenta una matriz de hechos observados en la empresa objeto de estudio con su correspondiente respuesta de solución.

Tabla 2. *Matriz de observación directa*

Hechos observados	Novedades encontradas	Respuesta de solución
Procesos de declaraciones	Existe una desorganización e inconsistencias al momento de realizar las declaraciones, lo cual ha ocasionado que se tengan	Establecer los procedimientos tributarios acorde a una organización jurídica, de manera que la empresa se encuentre organizada y se reduzcan las irregularidades.

	irregularidades en la información financiera	
Obligaciones tributarias	Existe desconocimiento en las funciones y obligaciones tributarias que deben ser cubiertas por los contribuyentes	Establecer de manera organizada cada una de las funciones correspondientes y obligaciones tributarias, así como cada rol que se debe cumplir dependiendo del contribuyente.
Documentación tributaria	Existe un mal manejo de la administración y gestión documental de tributación, causando que se tenga atrasos en las entregas de informes, desajuste de tiempos en las declaraciones, etc.	Detallar de forma ordenada cada una de las actividades administrativas que deben ser cumplidas durante las jornadas de trabajo, estableciendo un cronograma y fechas de entrega apropiadas para la documentación tributaria correspondiente.

Nota: La tabla muestra los resultados obtenidos con la aplicación de la técnica observación directa.

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2022)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2022)

Análisis de hechos observados

A partir de los hechos observados con la aplicación de la observación directa, se pudo evidenciar que la mayor parte del problema que presenta la empresa Yaneril S.A., se centra en que existe una desorganización a la hora de llevar a cabo las declaraciones, lo cual ha ocasionado que se tenga un sinnúmero de inconsistencias e irregularidades al momento de dar a conocer los informes de la información financiera.

Así mismo, también se observó que existe un desconocimiento acerca de las obligaciones tributarias que deben estar al tanto de los contribuyentes, hecho que ha ocasionado que existan irregularidades respecto a las declaraciones que se realizan en la empresa, así como también, confusión al momento de las entregas finales de los asuntos tributarios.

Y, finalmente, también se evidenció que no se lleva un buen manejo de la administración y gestión de documentos tributarios, esto, por ende, ha ocasionado que se tengan un sinnúmero de problemas al momento de las entregas de los distintos informes finales, atrasos en las fechas de emisión, desajustes de tiempo en las declaraciones, entre otros.

A raíz de lo evidenciado, se determina que existe la necesidad de que se proporcione una solución ante la problemática planteada, siendo en este caso, la elaboración de un plan de auditoría tributaria que ayude a solventar los aspectos negativos e inconsistentes respecto a la gestión tributaria y el manejo de declaraciones en la empresa Yaneril S.A., de tal forma, que exista una mejora significativa y acorde a las necesidades de la entidad.

3.6. Propuesta

PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA DIRIGIDO A LA EMPRESA YANERIL S.A.

Dentro de este apartado se dará a conocer cada uno de las fases, elementos y requerimientos que formarán parte de la auditoría tributaria de la empresa Yaneril S.A., lo cual permitirá que se otorgue una solución de acuerdo a lo planteado en los capítulos anteriores.

El fin de esta propuesta de solución breve y concisa, es otorgar una herramienta que les sirva de guía respecto a la gestión tributaria que se maneja en la entidad, de modo que se tenga la posibilidad de ser aplicada a futuro. En este caso, ayudará a conocer las funciones y roles que deberán estar presentes para llevar a cabo el proceso evaluativo, identificando diferencias y falencias que puedan surgir en la información que se esté manejando, así como también, brindar las sugerencias y recomendaciones del caso; las cuales contribuyan a propiciar una mejora significativa en la administración y el manejo de tarifas de impuesto a las cuales se encuentre atendida la empresa.

La empresa Yaneril S.A., se encuentra totalmente presta y deseosa de poder aplicar un plan de auditoría tributaria dentro del presente periodo de 2023, dado que aspira poder conocer acerca de sus resultados y oportunidades de mejora, de tal forma, que se otorgue la posibilidad de establecer mejores controles y políticas, mismas que sirvan para cambiar la perspectiva de trabajo de los colaboradores, así como de las personas que trabajan en el departamento de contabilidad y finanzas.

Así mismo, dado que la empresa Yaneril S.A., no se encuentra obligada a la aplicación de una auditoría externa, esta no se encuentra obligada a presentar informe de auditoría a las organizaciones como el S.R.I y la Superintendencia de Compañías. Lo cual, permite confirmar que la revisión de sus estados financieros han sido verificados y aprobados por el propio personal interno de la entidad, razón por la cual, no se puede corroborar la existencia de errores

o irregularidades en la gestión de las cuentas en función del periodo fiscal, además de tampoco conocer si los procedimientos que son aplicados para controlar las operaciones, son realmente eficientes o no.

En ese sentido, se ha podido determinar que la empresa hay tenido un buen crecimiento durante los últimos años, lo cual ha contribuido a que la operatividad y gestión de actividades se vea incrementada; y por ende, se han generado muchas más transacciones y movimientos. A partir de ello, a pesar de que anteriormente se mencionó que por ahora no era necesario que se considere la aplicación de una auditoría externa, lo cierto es que con el aumento de operaciones y movimientos transaccionales, a futuro si será necesario que la auditoría externa sea aplicada.

Con base a ello, la empresa se encuentra totalmente preparada y dispuesta a que sea intervenida por una auditoría tributaria, de modo que se pueda evaluar cada una de las áreas y movimientos de las cuentas manejadas en función de los aspectos financieros, así mismo, se espera poder identificar aquellos puntos débiles para tomar las medidas del caso. Adicionalmente, es importante que se tome en cuenta que el valor de los impuestos se asocia directamente con la operatividad y ejecución de transacciones que son establecidas como parte de la entidad.

Seguido de ello, dentro del transcurso de la elaboración del plan de auditoría, también se detallarán los papeles de trabajo que son adaptados a las necesidades de la empresa que se está auditando. Para esto, se hará uso de aquellos papeles de trabajo estándar y tradicionales, adicional a los que se puedan diseñar, mediante lo cual se continuará con la auditoría de forma general.

Los papeles de trabajo comprenderán lo siguiente:

- Memorándum de auditoría
- Ejecución del trabajo y presentación de resultados
- Emisión del informe de auditoría

Dentro del informe, se establecerán las conclusiones y recomendaciones que deberán ser expuestas a partir de lo que se haya realizado durante el proceso de auditoría, integrando cada aspectos e información que ha sido proporcionada por la empresa Yaneril S.A. para su evaluación correspondiente.

Finalmente, se aclara que las revisiones de cuentas correspondientes a los valores de impuestos, así como los documentos involucrados, los formatos para declaraciones, así como documentos de respaldo diseñados por la entidad, serán delimitados de acuerdo a la revisión. Adicional, se especifica que el informe final emitido, será el informe de auditoría, más no el informe de cumplimiento como tal.

1. PLANIFICACIÓN

Cuadro 1 Orden de Trabajo

<p style="text-align: center;">ORDEN DE TRABAJO</p> <p>Guayaquil, 25 de enero del 2023</p> <p>Señores</p> <p>WS ASOCIADOS CÍA. LTDA.</p> <p>Presentes. -</p> <p>Yo _____, en calidad de Gerente General de la empresa YANERIL S.A., concedo la autorización a WS ASOCIADOS CÍA. LTDA. para que pueda efectuar la respectiva Auditoría Tributaria dentro el periodo 2023, adicional de garantizar la entrega de los recursos, datos e información necesaria de parte de nuestros colaboradores hacia el equipo auditor.</p> <p>Dado que ya he revisado cuidadosamente la solicitud, AUTORIZO totalmente la ejecución de la auditoría para dar inicio con su respectivo desarrollo.</p> <p>Atentamente,</p> <hr/> <p>GERENTE GENERAL DE YANERIL S.A.</p>
--

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA.

COMUNIDAD AUDITORA

COMUNICADO OFICIAL DEL INICIO DE LA EVALUACIÓN

Para: Gerencia General de YANERIL S.A.

De: WS ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Asunto: Comunicado de inicio de la evaluación auditora

Fecha: 25 de enero del 2023

Me es grato comunicar que la firma auditora WS ASOCIADOS CÍA LTDA., en calidad de auditores externos, ha comenzado con la Auditoría Tributaria en la empresa YANERIL S.A., el 25 de enero de 2023, dentro del periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

A partir de esto, se agradece que se remita a la firma auditora WS ASOCIADOS CÍA. LTDA. cualquier documento que se asocie al proceso de auditoría, de modo que se facilite el apoyo requerido para obtener los informes de resultados finales en beneficio de la entidad.

JEFE DE EQUIPO WS ASOCIADOS CÍA. LTDA.

1.1.Evaluación del control interno tributario

Cuadro 3 Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1/5

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <small>COMUNIDAD AUDITORA</small>		YANERIL S.A. <small>AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023</small>		EC-1 <small>1/5</small>	
PROCESO PARA LA DECLARACIÓN DEL IVA Y DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA					
ACTIVIDAD	ASISTENTE CONTABLE	CONTADOR	ADMINISTRACIÓN		
La documentación correspondiente a las compras y ventas deberá ser revisada por el asistente contable, comprobando que esta se encuentre completa y correcta.	<pre> graph TD INICIO[INICIO] --> Revisión[Revisión de la Documentación] Revisión -- No --> Revisión Revisión -- Si --> Documentos{Documentos Completos} Documentos -- Si --> Ingreso[Ingreso de la información en el anexo de impuestos] Ingreso --> Calculos[Realizar los Cálculos] Calculos --> Fin[1] </pre>				
En el caso de que la documentación se encuentre incompleta, se realiza la petición y se encuentra lo que esté ausente, no obstante, en caso de no encontrarse, se continua normalmente con el proceso.					
Se construyen los anexos haciendo uso de los modelos establecidos por la empresa, donde se detallan los impuestos mensuales que deben ser declarados, además de ingresar la información de compras y ventas del periodo correspondiente.					
Se calculan los totales de las compras y ventas, así como también en IVA en cada uno de ellos, estableciendo cada uno de los valores que serán colocados en los respectivos formularios.					

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

Cuadro 4 Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 2/5

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <small>COMUNIDAD AUDITORA</small>		YANERIL S.A. <small>AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023</small>		EC-1 <small>2/5</small>	
PROCESO PARA LA DECLARACIÓN DEL IVA Y DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA					
ACTIVIDAD	ASISTENTE CONTABLE	CONTADOR	ADMINISTRACIÓN		
El documento correspondiente a los valores de los impuestos deberá ser dado a la contadora de la empresa.	<pre> graph TD 1((1)) --> A[Impresión de Anexo Impuestos] A --> B[Entrega del Anexo a la Contadora] B --> C{Datos} C -- Si --> D[Revisión del Anexo y Verificación de Cálculos] D --> C C --> E[Ingreso al Sistema del SRI] E --> 2{{2}} </pre>	Revisión del Anexo y Verificación de Cálculos Si No			
La asistente contable se encarga hacer la entrega de la documentación de los impuestos, dando a conocer además acerca de las observaciones y aspectos evidenciados en el periodo de declaración.					
La o el contador de la empresa, se encarga de revisar el respectivo documento, donde recalcula las respectivas operaciones de suma de las cantidades que se encuentran registradas.					
Si la revisión es correcta, se procede con el siguiente paso, caso contrario, vuelve a pasar por el filtro de revisión documental.					
Se accede a la página oficial del Servicio de Rentas Internas, mismo que solo podrá ser accedido mediante las credenciales correspondientes de la propia entidad y del CPA.					

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

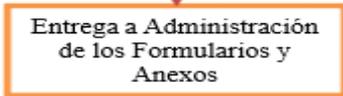
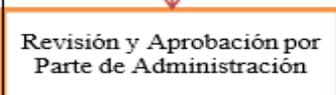
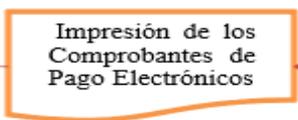
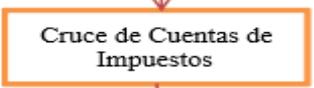
Cuadro 5 Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 3/5

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <small>COMUNIDAD AUDITORA</small>		YANERIL S.A. <small>AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023</small>		EC-1 <small>3/5</small>
PROCESO PARA LA DECLARACIÓN DEL IVA Y DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
ACTIVIDAD	ASISTENTE CONTABLE	CONTADOR	ADMINISTRACIÓN	
A partir de este punto se da inicio al llenado de los campos del formulario correspondiente al IVA, además de los datos que se encuentran en el documento donde se detallaron los impuestos.		<pre> graph TD Start((2)) --> B1[Llenar los campos del Formulario 104] B1 --> B2[Verificación de Datos Ingresados con Anexo Impuestos] B2 --> B3[Impresión del Formualrio 104] B3 --> B4[Llenar los campos del Formulario 103] B4 --> B5[Verificación de Datos Ingresados con Anexo Impuestos] B5 --> End[3] </pre>		
Se valida corrobora que el ingreso de los datos y el cálculo de los valores de las operaciones estén correctos.				
Una vez revisado todo, se procede con la impresión del formulario y se añade la documentación de respaldo colocándolo de forma cronológica.				
Luego de ingresan los valores en los campos correspondientes del formulario de retenciones, contrastando con los datos que se encuentran en el documento de impuestos.				
Se valida que el ingreso de la información y los cálculos de las operaciones coincidan con los valores del documento de los impuestos.				

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

Cuadro 6 Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 4/5

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <small>COMUNIDAD AUDITORA</small>		YANERIL S.A. <small>AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023</small>		EC-1 <small>4/5</small>
PROCESO PARA LA DECLARACIÓN DEL IVA Y DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
ACTIVIDAD	ASISTENTE CONTABLE	CONTADOR	ADMINISTRACIÓN	
Se procede a imprimir el formulario de los impuestos y se añade la documentación de respaldo de manera cronológica.		 <p>3</p> <p>Impresión del Formulario 103</p>		
Se envía a la administración la documentación correspondiente a los formularios para que puedan ser validados y aprobados.		 <p>Entrega a Administración de los Formularios y Anexos</p>		
La administración se encarga de validar y aprobar cada una de las declaraciones registrando cada una sus respectivas firmas de compromiso.			 <p>Revisión y Aprobación por Parte de Administración</p>	
Una vez que se han realizado las declaraciones correctamente, y se han debitado los valores de las cuentas. La empresa procede con la impresión de los comprobantes.		 <p>Impresión de los Comprobantes de Pago Electrónicos</p>		
Al momento en que los comprobantes se imprimen, se procede a liquidar cada uno de los impuestos, donde se realiza el denominado cruce de cuentas.	 <p>Cruce de Cuentas de Impuestos</p>			
	 <p>4</p>			

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

Cuadro 7 Proceso para la declaración del IVA y de la retención en la fuente del Impuesto a la Renta 5/5

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <small>COMUNIDAD AUDITORA</small>		YANERIL S.A. <small>AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023</small>		EC-1 <small>5/5</small>
PROCESO PARA LA DECLARACIÓN DEL IVA Y DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
ACTIVIDAD	ASISTENTE CONTABLE	CONTADOR	ADMINISTRACIÓN	
Se procede con la generación de los comprobantes de egreso.	<pre> graph TD 4((4)) --> A[Impresión de los Comprobantes de] A --> B[/Archivo de la Documentación/] B --> C[Fin] </pre>			
Se adjunta el comprobante de egreso con los formularios, así como también los anexos correspondientes a los impuestos.				

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

Cuadro 8 Cuestionario de Control Interno aplicado a la Empresa Yaneril S.A. 1/2

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA		YANERIL S.A.		EC-1	
<i>COMUNIDAD AUDITORA</i>		<i>AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023</i>			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA EMPRESA YANERIL S.A.					
¿La entidad lleva de forma adecuada los siguientes libros?:					
a.- Libro Diario	✓		3	3	
b.- Libro Mayor	✓		3	3	
c.- Registros contables del IVA	✓		3	3	
d.- Registros contables de la Retención en la Fuente del IR	✓		3	3	
e.- Liquidación del Impuestos a la Renta	✓		3	3	
¿Existen o se elaboran balances de comprobación mensual?	✓		3	4	
¿Conciliaciones entre mayores, auxiliares y anexos de impuestos?	✓		3	5	
¿Los documentos que sustentan las compras realizadas son a nombre de la Compañía?	✓		3	5	Algunos corresponden a pagos menores a nombre de la compañía realizado por empleados
¿Los documentos que sustentan las compras realizadas cumplen con los requisitos de ley?	✓		4	5	
¿La Compañía emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la ley?		✗	2	4	En ocasiones no se emite el comprobante de retención dentro de los 5 días siguientes de
¿La Compañía utiliza liquidaciones de compras para las adquisiciones a personas naturales que no emiten facturas?	✓		2	4	No es frecuente el uso de liquidaciones de compras
¿Las compras realizadas con caja chica se sustentan con comprobantes de venta que complen los requisitos de ley?		✗	0	4	No siempre se sustentan con comprobantes que cumplen los requisitos de ley
¿Existe un plan de cuentas adecuado con las respectivas cuentas de impuestos?	✓		2	4	
¿Estan los registros contables debidamente documentados?	✓		3	5	
¿Se revisan periódicamente los asientos contables?		✗	1	3	
¿Existen facturas prenumeradas de ventas?	✓		3	3	

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

Cuadro 9 Cuestionario de Control Interno aplicado a la Empresa Yaneril S.A. 2/2

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA		YANERIL S.A.				EC-1
COMUNIDAD AUDITORA		AUDITORÍA TRIBUTARIA PERÍODO 2023				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA EMPRESA YANERIL S.A.						
PREGUNTAS	RESPUESTAS			PORCENTAJE		OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	
¿Se mantie información tributaria actualizada?	✓			4	4	Se procura mantener la información tributaria actualizada dentro de lo posible
¿Se tiene segregaciónde funciones y actividades en la declaración y pago de impuestos'	✓			5	5	
(T) TOTAL SUMA				85	130	65%
EVALUACIÓN:		OBTENIDO		(1)		
REGULAR:	0-60					
BUENO:	61-80	65				
MUY BUENO:	81-90					
EXCELENTE:	91-100					
MARCAS:						
Cumple con la revisión		✓				
No cumple con la revisión		✗				
No aplica		N/A				

NOTAS:

(1) De acuerdo con los resultados obtenidos posterior a la evaluación de la empresa Yaneril S.A., se determinó que presenta un control interno mayor al 65%, valor que evidentemente se encuentra comprendido entre los niveles bajos de la evaluación. Por lo cual, se considera necesario que se lleve a cabo un análisis de cada uno de los procesos y controles aplicados.

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2023)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2023)

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 1/8
--	---	-------------------------

2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

1. OBJETIVOS

1.1. OBJETIVO GENERAL

Establecer lo apropiado y sustentable de los valores identificados en los estados financieros, en función del cumplimiento de las obligaciones tributarias por las cuales se rige la entidad YANERIL S.A., así como la tributación legislativa actual, conciliando las cancelaciones y liquidaciones de pagos, a partir de su propósito social, en conjunto con el grado de integridad y confiabilidad de los controles empleados dentro de la organización para dichos fines.

1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Definir el nivel de integridad, confiabilidad y precisión de la información contable-financiera-tributaria en los procesos realizados internamente en la organización.
- Identificar y solventar los procesos ineficientes que han sido impuestos por el personal administrativo para propiciar un mejor control en las operaciones tributarias.
- Proponer las sugerencias y recomendaciones respecto a los cambios requeridos en los distintos procesos y operaciones tributarias manejadas en la entidad.
- Indagar acerca del nivel de seguridad y protección que poseen los activos de la organización, en contraste con sus errores cometidos, falencias y pérdidas de información.
- Comunicar un criterio acerca de la forma de presentación y cumplimiento de las obligaciones tributarias, además de la aplicación de las respectivas normativas, aplicadas al 31 de diciembre de 2021.

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 2/8
--	---	-------------------------

2. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR

2.1. RESEÑA HISTÓRICA

La empresa Yaneril S.A. es una institución dedicada a la actividad del comercio de artículos electrónicos y electrodomésticos, su sede principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, Calle 3er Pasaje #5-ne, Edificio Emporium, Piso 1104, y fue fundada el 27 de febrero del año 2012. En la actualidad esta empresa ha crecido bastante, tanto en lo que respecta a personal; contando hasta la fecha con 6.2021 empleados, y en cuanto a posicionamiento en el mercado, manifestándose como una empresa estable, y que ha contado con ingresos netos de 31,18% en reciente año 2021, demostrando así, que su margen neto aumentó en 0,03% para el año 2021.

En ese sentido, la empresa Yaneril S.A., busca llegar a un público mucho más amplio, dándose a conocer por la calidad de sus servicios, brindando a sus clientes soluciones óptimas y que se ajusten a sus necesidades. Esto a su vez, acompañado de técnicas y estrategias que ayuden a fortalecer su operatividad y productividad de ventas, mejorando así, las relaciones comerciales a nivel nacional.

2.2. TIPO DE EMPRESA

Yaneril S.A. se fundó el 27 de febrero de 2012, desde entonces se ha dedicado a la actividad comercial de productos electrónicos y electrodomésticos, contando con sucursales en distintas partes del Ecuador. Su visión como empresa, se centra en expandir su negocio en muchas más provincias, de modo que sus productos lleguen a tener la acogida deseada.

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 3/8
--	---	-------------------------

2.3. CIRCUNSTANCIAS ECONÓMICAS Y TENDENCIAS DE NEGOCIO

- La empresa Yaneril S.A. se encuentra dividida en tres áreas para afianzar su giro del negocio, las cuales corresponden a la comercialización de artículos electrónicos y electrodomésticos, publicidad y representaciones.
- La actividad primordial mediante cual la empresa lleva su giro del negocio, es la comercialización de artículos electrónicos y electrodomésticos.
- Sus clientes se conforman por personas naturales y jurídicas, las cuales compran sus productos, y en el caso de las personas jurídicas, se trata de las pequeñas empresas que deciden comprar mercadería para generar ingresos.
- Durante el año 2021 la empresa compró activos de manera interna, los cuales le permitieron la obtención de nuevos créditos sujetos a tributación.
- Desde la fundación de la entidad, se han tenido alrededor de 8 auditorías internas, más nunca auditorías externas.

3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

- La entidad dado que se trata de una empresa de servicios, no se ve en la necesidad de generar costos, por lo cual, todas sus cancelaciones de pagos se atribuyen a valores en gastos, mismos que cuentan con una clasificación en función de su naturaleza.
- La mayor parte de los ingresos obtenidos por la empresa Yaneril S.A., se debe a su actividad principal del giro del negocio, la cual se basa en la comercialización de productos electrónicos y electrodomésticos.

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 4/8
--	---	-------------------------

- Las declaraciones realizadas en la empresa son todos los 23 de cada mes, las cuales se realizan de forma online, mediante el registro automatizado del sistema del Servicio de Rentas Internas (SRI). En ese sentido, las declaraciones solamente se efectúan en días laborables, por lo que ninguna podrá ser realizada en fines de semana o feriados. Así mismo, los pagos de los impuestos, se realiza mediante débitos realizados directamente desde cuentas bancarias.
- Todos los gastos e ingresos se deberán registrados mediante devengo, más no al momento de su cancelación del pago o cobro.
- Cualquier tipo de multa por sanciones o infracciones, deberá ser calculada de acuerdo a las normativas y parámetros establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).
- Las políticas y procesos de tributación establecidos por la administración, deberán ser evaluados de manera periódica.

4. ÁREAS SIGNIFICATIVAS

La empresa Yaneril S.A. cuenta con tres áreas indispensables, las cuales conforman el giro del negocio, entre las cuales se encuentran las siguientes:

- Comercialización de productos
- Publicidad
- Representación

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 5/8
--	---	-------------------------

5. RIESGOS INHERENTES AL CONTROL

El proceso de declaraciones tributarias para el pago de impuestos, se encuentran a cargo de un usuario, la cual se encarga de receptor la información y gestionar la cancelación del pago a vía online. Sin embargo, esto en determinadas ocasiones no cuenta con una revisión adecuada, provocando que se produzcan anomalías en los valores de los impuestos.

Causas frecuentes

- Manipulación de datos e información
- Incumplimiento de las disposiciones legales al momento del pago de los impuestos
- No se trabaja ni se ejecutan los controles necesarios por los colaboradores a cargo.

6. ALCANCES Y LIMITACIONES

Se evaluarán las cuentas de impuestos identificadas en los activos y pasivos, así como también los documentos y declaraciones por las cuales se encuentran resguardadas. Además, las cuentas asociadas con la generación de ingresos, gastos y costos. Tomando en consideración esto, la empresa Yaneril S.A., se plantea como alcance los siguientes puntos:

- Brindar capacitaciones al personal, así como pruebas constantes.
- Realizar una reforma de las normas, políticas y procedimientos para el proceso de declaración y cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Proponer una estrategia para conseguir una mejor segregación de funciones.

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 6/8
--	---	-------------------------

7. PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS A EMPLEAR

Una vez se ponga en marcha la auditoría, se efectuarán los siguientes procedimientos y técnicas:

Procedimientos:

- Evaluación y validación del sistema contable
- Evaluación y validación del sistema de control interno
- Indagación de las operaciones y actividades contables, saldos restantes en las cuentas, ingresos, gastos, etc.
- Revisión de la documentación de apoyo y respaldos.

Algo importante de considerar, es que para realizar el análisis de los estados financieros, estos deberán compararse con los valores obtenidos en las cuentas de los dos últimos periodos al actual, de tal forma, que se pueda contrastar la información financiera actual con la pasada, en función de aspectos de liquidez y rentabilidad.

Técnicas:

- **Comparación.** – Esta técnica permite que se puedan analizar casos en los cuales se puede tener resultados, realizando una comparativa de valores financieros o contables, esto a fin de poder establecer diferencias y semejanzas frente al asunto analizado.
- **Indagación.** – Es una técnica poco convencional debido a la confidencialidad, sin embargo, consiste en consultar pequeños datos e información a los colaboradores que laboran en la organización.

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA COMUNIDAD AUDITORA	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 7/8
---	--	-----------------------------

- **Análisis.** – Se centra en recopilar recursos, materiales e información a fin de poder evaluar la situación desde diferentes perspectivas y contextos, de modo que se ayude a comprobar o rechazar hipótesis acerca de una determinada afirmación.
- **Consolidación.** – Técnica muy utilizada para corroborar que las cifras o valores de determinada cuenta concuerde con lo que se tiene en los sistemas.
- **Inspección.** – Evaluación que se realiza a documentos y otros materiales, a fin de poder confirmar que cada uno de los activos u operaciones se encuentran debidamente asentados en los estados financieros.

8. PRESUPUESTO DEL TIEMPO

Tabla 3 *Presupuesto del Tiempo*

ACTIVIDAD	PERSONAL	TIEMPO EN HORAS
VISITA PRLIMINAR	1	3
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN	2	12
PROGRAMAS DE AUDITORÍA	2	24
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	2	144
INFORME	2	24

Fuente: Empresa Yaneril S.A. (2022)

Elaborado por: Hurtado, L. & Solis, W. (2022)

9. PERSONAL INVOLUCRADO EN LA AUDITORÍA

- **Personal conformado por el cliente**
 - Gerente General
 - Contador Público Autorizado
 - Asistente de contabilidad

WS ASOCIADOS CÍA. LTDA <i>COMUNIDAD AUDITORA</i>	YANERIL S.A. PLAN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	MP 8/8
--	---	-------------------------

- **Personal conformado por el equipo auditor**
 - Supervisor
 - Auditor

10. COSTO DE LA AUDITORÍA

- Costos de honorarios: \$700
- Costos de transporte: \$30
- Costos de papelería: \$25

11. FECHAS DE REUNIONES

- Definición de conclusiones a partir de la visita preliminar: 12 de noviembre de 2022.
- Discusiones sobre el informe final: 8 de marzo de 2023.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La presente investigación se enfoca en la evaluación del cumplimiento de obligaciones tributarias, mismas que son parte de la actividad operativa de la empresa Yaneril S.A., la cual ha demostrado ser una empresa que ha ido en crecimiento constante desde su fundación. Sin embargo, durante los últimos meses del año 2022, han existido un sinnúmero de problemas en lo que respecta al proceso de declaraciones tributarias, evidenciándose que la empresa no lleva un control y seguimiento adecuado a sus operaciones, manifestándose insegura y poco protegida en cuanto al manejo de información contable y financiera.

En ese sentido, se determinó la necesidad de buscar una solución que ayudara a mejorar la situación por la que actualmente se encuentra atravesando la empresa Yaneril S.A., a partir de lo cual, se dio origen al objetivo general de la presente investigación. El cual propone diseñar un plan de auditoría tributaria que permita afianzar y lograr una mejora en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de parte de los funcionarios de la empresa. Este objetivo pudo ser cumplido eficientemente gracias a los tres objetivos específicos que le preceden, los cuales se detallan a continuación.

En primer lugar, se realizó un análisis de las variables de estudio del proyecto, esto a fin de poder evidenciar las principales causas que dieron origen a la problemática de la presente investigación. A través de lo cual, se constató que efectivamente la empresa ha estado teniendo distintos tipos de irregularidades, tanto en lo que respecta a una mala gestión de declaraciones, como también en el incumplimiento de obligaciones tributarias. Lo cual, ha provocado que existan errores de registro, pérdida de calidad en el manejo de la información financiera, entre otros. Y, con base a ello, se comprobó que el plan de auditoría sería la opción más conveniente y viable, para el tipo de situación por la que actualmente atraviesa la empresa.

Seguido de ello, también se llevó a cabo una revisión bibliográfica acerca de los principales temas y conceptualizaciones referentes a la auditoría tributaria, como parte de un elemento importante en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Gracias a ello, se pudo evidenciar la importancia de auditar en el ámbito empresarial, los beneficios para mejorar la rentabilidad y liquidez durante los periodos fiscales, entre otros temas. Además, también se pudo ver la forma en cómo otros autores proponían alternativas de solución, y empleaban distintos mecanismos de mejora en otros contextos donde la auditoría era aplicada. Y, finalmente, se identificaron cada uno de los elementos por los cuales se encuentra conformado un plan de auditoría tributaria, lo cual fue de mucha utilidad para el desarrollo de la propuesta.

Y, como aporte al cumplimiento del tercer y último objetivo específico, se establecieron los elementos, controles y herramientas identificados con anterioridad en el capítulo del marco teórico, mediante los cuales, se logró diseñar el plan de auditoría tributaria mencionado como principal alternativa de solución dentro de la presente investigación. El plan fue diseñado tomando en consideración cada uno de los puntos establecidos en el planteamiento del problema, así como también, considerando las necesidades de la empresa Yaneril S.A.

Con base al diseño propuesto, se espera que el plan de auditoría tributaria, pueda implementarse a futuro, dado que dentro del diseño, se establecieron cada uno de los puntos y pautas a considerar; en el caso de querer llegar a implementarlo. Así mismo, se detalló la forma en cómo se evalúa el proceso de control interno, detallando cada una de la etapas mediante la ayuda de los diagramas de flujo. Además, como punto esencial dentro del plan, también se estableció un cuestionario que ayudase a evaluar el control interno que se aplica en la empresa, de modo que este formato, quede a modo de guía para ser empleada por la empresa a futuro.

Por lo tanto, se espera que la empresa Yaneril S.A., pueda mejorar en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así como también en la gestión de sus declaraciones de cada periodo fiscal. Como tal, el plan puede ser adaptado de la forma que más crea conveniente la

gerencia de la entidad, dado que se han incluido elementos que pueden ser ajustados al tipo de actividad a la cual se dedica la entidad, así como también, acode a las normativas y procedimientos establecidos en la LORTI.

Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa Yaneril S.A., que ajuste el diseño del plan de auditoría acorde a sus necesidades y situación económica actual, de modo que le sea de ayuda para mejorar en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Se debería hacer un replanteamiento de las políticas y procedimientos que son establecidos para el manejo de los procesos tributarios en la entidad, de modo que se puedan mejorar aspectos o elementos que no aporten valor.
- El personal operativo de la empresa, debería contar con un manual de procedimientos a modo de orientarlos a sus actividades operativas realizadas a diario, así como también, para que puedan tener conocimientos de posibles eventos que lleguen a darse posteriormente.
- Se deberían realizar reuniones periódicas en las cuales sean partícipes todos los miembros del departamento de tesorería, de modo que puedan expresar sus criterios y opiniones respecto a los cambios o mejoras que se pretendan implementar.
- Se deberían brindar capacitaciones periódicas acerca de los procesos tributarios manejados al momento de realizar declaraciones, de modo que se ayude a fortalecer el conocimiento de los funcionarios de la organización.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar de la Cruz, S., & Vásquez, M. (2019). *Cultura tributaria y la evasión tributaria en las microempresas en el Distrito de Lurigancho - Chosica, 2019*. [Tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49288/Aguilar_DLCSY-V%c3%a1squez_GM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Albarracín, L., Marín, C., Lozada, J., & Martínez, J. (2021). Auditoría informática dentro de la empresa "Promaelec" de la ciudad de Quevedo, en tiempo de covid-19. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 345-354.
- Antúnes, C., Coronado, D., & Poblete, O. (2019). *Metodología para llevar a cabo la auditoría de gestión*. [Tesis de grado, Universidad Miguel de Cervantes]. Archivo digital.
- Araujo , S., & Córdor, B. (2021). *Auditoria tributaria preventiva y el riesgo tributario de las micro empresas comercializadoras de abarrotes de la provincia de Huánuco, 2018* . [Tesis de postgrado, Universidad Peruana de Los Andes]. Archivo digital. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2440>
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 3, 138-151.
- Código Tributario. (21 de agosto de 2018). *Consejo de Educación Superior*. Obtenido de Código Tributario: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2020). *Auditoría Gubernamental*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental>

- Contralorius. (12 de enero de 2022). *¿Cómo se realiza un informe de Auditoría en Ecuador?* .
Obtenido de <https://contralorius.com/como-se-realiza-un-informe-de-auditoria-en-ecuador/>
- Gaviláñez, C., Chávez, G., & Llumiguano, M. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, (42), 1-14.
- Gonzales, I. (2021). *Auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo Maria, 2020.* [Tesis de pregrado, Universidad de Huanuco]. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3102/Gonzales%20Alva%20Ivan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guamanzara, R. (marzo de 2017). *Auditoría tributaria aplicada a la empresa CEYM GROUP CÍA LTDA dedicada al comercio exterior y marketing.* [Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador]. Archivo digital.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación.* México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA.
- Institución Universitaria Escolme. (2018). *La importancia de la auditoría.* Obtenido de https://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios_admon/apoyo_u4_1.pdf
- Ley de Compañías. (10 de diciembre de 2020). *Universidad Andina Simón Bolívar.* Obtenido de Ley de Compañías: <https://brenp.com/ley-de-companias-del-ecuador-actualizada-y-vigente-2/>

- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 42, 1-14.
- Loaiza, M. (2018). *La confusión como modo de extinción de la obligación tributaria. [Exámen complejo, Universidad Técnica de Machala]. Archivo digital.* Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12825/1/ECUACE-2018-CA-DE00846.pdf>
- LRTI. (2019). *SRI.* Obtenido de LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Malpartida, I. (2021). *Auditoría Tributaria en la Prevención de los Riesgos Tributarios de las Pymes de Comas 2021. [Tesis de postgrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital.* Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78924/Malpartida_AIY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Márquez, S. (2022). *Auditoría tributaria al cumplimiento de la normativa vigente al GAD parroquial de Quingue del cantón Muisne periodo 2018. [Tesis de grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí.* Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3497/1/tesis-JERIBEL-MARQUEZ-AUDI-%20empastado.pdf>
- Martínez, C. (2018). *Lifeder.* Obtenido de Investigación descriptiva: definición, tipos y características : <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Méndez, H. (2017). *La auditoría: concepto, clases y evolución.* McGraw-Hill.

- Montilla, O., & Herrera, L. (2020). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110.
- Padrón, M., Escobar, M., Alcolea, D., & Pérez, Y. (2020). *Desarrollo de la auditoría fiscal. Universidad de las Tunas*. Obtenido de http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55669.pdf
- Pareda, F. (2017). Manual de auditoría tributaria. Entrelíneas SRL.
- Pérez, E. (2018). *Auditoría tributaria y los deberes del IGV de las empresas de servicio, los Olivos 2017*. [Tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50990/P%20c3%a9rez_H E-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ponjuán, G., Alfonso, I., Fernández, M., & Zayas, R. (2019). Auditoría del conocimiento orientada a los procesos y al desarrollo profesional en la Editorial Ciencias Médicas. *Revista Cubana de Información en Ciencias*, 30(2).
- Ramon, J., & Ochoa, E. (2022). *Auditoría Tributaria y Gestión Administrativa en las Instituciones Educativas del Distrito de Pilcomayo-2019*. [Tesis de grado, Universidad Peruana Los Andes]. Archivo digital. Obtenido de http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4466/T037_71210771_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, I. (2017). ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE DEFINICIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. *Tiempo de Educar*, 12(24), 277-297.

Tisalema, T. (2018). *La auditoría tributaria y su incidencia en el desarrollo organizacional de planhoga de la ciudad de Ambato. [Tesis de posgrado, Universidad Técnica de Ambato]. Archivo digital. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3727/1/TMTR015-2013.pdf>*