

AUDITORÍA FISCAL: IMPACTO EN LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS CONTRIBUYENTES

TAX AUDIT: IMPACT ON TAXPAYERS' TAX OBLIGATIONS



¹Kimberlyn Selena Campos Rodríguez, ²Candelaria Guzmán Fernández, ³Germán Martínez Prats, ⁴Francisca Silva Hernández

^{1,2,3,4}Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Recibido: 20/10/2022 Aprobado: 22/12/2022

RESUMEN

La auditoría es parte esencial de la contabilidad ya que esta permite identificar y verificar que toda la información financiera realizada por la empresa es la correcta, con la aplicación de la auditoría se ayuda a tener una seguridad razonable sobre las operaciones de los contribuyentes esto con la finalidad de detectar errores y conocer si se cumplen con las obligaciones fiscales a las que están sujetos, por lo que su aplicación es de gran ayuda tanto para las autoridades fiscales como para los mismos contribuyentes. El objetivo del presente artículo es describir como la auditoría fiscal tiene un impacto sobre las obligaciones a las que los contribuyentes están obligados, por lo que la aplicación de una auditoría en ámbitos fiscales permite que se tenga una comprobación eficiente en las operaciones realizadas por los contribuyentes, por ello es de suma importancia su aplicación para que estos mismos cumplan de manera eficiente con sus obligaciones.

Palabras clave: auditoría fiscal, comprobación, contribuyentes, obligaciones, verificación.

ABSTRACT

The audit is an essential part of accounting since it allows to identify, verify that all the financial information made by the company is correct, with the application of the audit it helps to have a reasonable security about the operations of the taxpayers this in order to detect errors and know if they comply with the tax obligations to which they are subject, so its application is of great help both to the tax authorities and to the taxpayers themselves. The objective of this article is to describe how tax auditing has an impact on the obligations to which taxpayers are bound, so the application of an audit in tax areas allows an efficient verification in the operations carried out by taxpayers, so its application is of utmost importance so that they efficiently comply with their obligations.

Key words: tax audit, verification, taxpayers, obligations, verification.

Citación: Campos Rodríguez, K. S. ., Guzmán Fernández, C. ., Martínez Prats, G. ., & Silva Hernández, F. . (2023). Auditoría Fiscal: Impacto En Las Obligaciones Fiscales De Los Contribuyentes. *Publicaciones E Investigación*, 17(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.6673>

¹ <https://orcid.org/0000-0003-3179-0511> / kimberlyn_campos@outlook.com

² <https://orcid.org/0000-0002-6144-7397> / candyguzmanfd@gmail.com

³ <https://orcid.org/0000-0001-6371-448X> / germmtzprats@hotmail.com

⁴ <https://orcid.org/0000-0003-3533-0002> / fany987@hotmail.com

<https://doi.10.22490/25394088.6673>

1. INTRODUCCIÓN

Los contribuyentes tienen un papel importante para el desarrollo y crecimiento económico del país, esto haciendo referencia a las aportaciones que brinda a través del cumplimiento de sus obligaciones fiscales, lo cual se refleja en el pago efectivo de sus impuestos, estos son tributos que se le debe pagar al Estado, según la actividad económica que se realice, al igual por los ingresos que se perciba, esto siempre y cuando se tenga la obligación de hacerlo.

El Estado es un pilar fundamental para el crecimiento de la sociedad, y, a través de él se brindan los recursos para satisfacer las necesidades básicas que todo individuo tiene, tal es el caso de la educación, salud, y otros programas sociales, pero para llevar a cabo dichas operaciones y brindar los diversos servicios a la sociedad se necesitan una gran cantidad de recursos, los cuales son obtenidos a través del cobro de impuestos, a los cuales se están obligados aportar.

La obligación que se tiene al pagar impuestos está vigilada y regulada por una institución pública, la cual se encarga de verificar que los contribuyentes cumplan en tiempo y forma con sus obligaciones fiscales.

El pago de impuestos implica diversos retos para el Estado, ya que la falta de compromiso de los contribuyentes, causa problemas en el momento de cumplir con dicha obligación, por lo que en diversas ocasiones se decide el no contribuir, el no pagar sus impuestos conforme a la ley, lo cual indica que se está cometiendo un delito, el cual se considera evasión fiscal.

El incumplimiento en las obligaciones por parte de los contribuyentes es un problema grave ya que no se aporta nada hacia el Estado el cual no obtiene los recursos para poder utilizarlos dentro del país en diversas instituciones de carácter gubernamental que benefician a la sociedad y que ayudan a darle una mejor calidad de vida, por ello se busca que los contribuyentes cumplan de manera eficiente con sus obligaciones.

Aquí es donde se puede describir el objetivo que tiene la auditoría que es el detectar cualquier eventualidad que no cumpla con los criterios, normas o procedimientos establecidos, esto con la finalidad de evitar el incumplimiento de las obligaciones que los contribuyentes tienen hacia el Estado.

La investigación tiene como objetivo describir el impacto que genera la auditoría fiscal para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes esto con la finalidad de poder tener un control más adecuado sobre ellos.

2. MÉTODO

En el tema presentado, se utilizó una metodología cualitativa, donde su aplicación ayudó a poder obtener información suficiente y adecuada para el desarrollo del tema, haciendo uso de diversas fuentes científicas al igual que de diversos autores para poder tener información con un carácter científico, donde la aportación del presente trabajo, pueda ser de gran importancia para la sociedad. Guerrero (2016) menciona que la investigación cualitativa es:

utilizada generalmente en el análisis de las ciencias sociales, siendo un proceso metodológico que utiliza como herramientas a las palabras, textos, discursos, para comprender la vida social por medio de significados, desde una visión holística, es decir que trata de comprender el conjunto de cualidades que se al relacionarse producen un fenómeno determinado.

Así mismo se utilizó un método descriptivo donde a través del análisis propio se destacó como la auditoría fiscal ayuda a evitar posibles evasiones fiscales que afecten el desarrollo económico del Estado. Abreu (2012) destaca que:

Los estudios descriptivos reportan datos resumidos, tales como las medidas de tendencia central que incluyen la media, mediana, moda,

desviación de la media, variación, porcentaje, y la correlación entre las variables. Las encuestas comúnmente incluyen ese tipo de medida, pero a menudo va más allá de la estadística descriptiva con el fin de sacar conclusiones.

3. ACERCAMIENTO A LA AUDITORÍA

La auditoría se erige como un campo de estudio multidisciplinario, en donde prima la idoneidad de los conocimientos sobre los diferentes objetos de estudio; sin embargo, la competencia de brindar fe pública es privativa de los contadores públicos (Montilla Galvis & Herrera Marchena, 2006).

Slosse (2004) citado en Falconí, (2006), define a la auditoría:

como un examen de información por parte de una tercera persona, distinta de aquel que la preparó y del usuario. Tiene la intención de establecer la razonabilidad de esta información dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que ella posee.

La auditoría otorga una seguridad razonable a los documentos que examina y verifica, que los procesos dentro de las organizaciones son realizados de manera correcta, al igual que otorgar un mayor valor a las entidades al corroborar sus actividades y procesos son realizados correctamente.

Para Espino (2015). La auditoría analiza las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios.

El realizar auditorías permite el conocer como si los procesos y actividades realizadas dentro de las entidades, se realizan de manera correcta, conforme a lo esperado por su administración y en el caso de no ser

así detectar que es lo que causa el mal funcionamiento de la actividad o procesos, para corregirlo y mejorar, para ser más eficientes; la aplicación de auditorías permite tener seguridad y confianza de que los procesos realizados se están haciendo eficientemente.

Así mismo Villardefrancos Álvarez & Rivera (2006). Describen las funciones que tiene una auditoría, las cuales son:

- Controlar la eficacia de las políticas y los medios que utiliza la empresa descubriendo cualquier desviación sobre lo planificado.
- Recomendar las medidas adecuadas para corregir o mejorar determinadas actuaciones.

Las auditorías han obtenido un papel importante en el desarrollo de las entidades públicas y privadas, esto se debe a la seguridad e imagen que otorga el conocer que la situación financiera y fiscal al igual que su organización están realizadas de manera eficiente, ya que cumplen con las normas y reglamentaciones que vigilan el actuar de ellas.

4. ¿QUÉ ES LA AUDITORÍA FISCAL?

La auditoría fiscal es un examen aplicado, dirigido a los contribuyentes, esto con la finalidad de verificar y detectar que se estén cumpliendo adecuadamente las obligaciones fiscales adquiridas por la actividad que realizan, para poder cumplir con lo estipulado en las leyes fiscales, sin tener excepciones que puedan afectar los recursos recaudados del Estado. Toda persona tiene la obligación de contribuir al Estado, pero no todas lo hacen de la misma manera, ya que las contribuciones deben ser proporcionales a los ingresos que perciban.

Torres (2003) citado en Ramírez Alvarado et al. (2013), establece que una auditoría fiscal es un proceso sistemático, es decir, una serie de pasos lógicos y organizados cuya finalidad es evaluar la razonabilidad con que una determinada entidad ha contabilizado sus operaciones económicas que

resulten estrictamente de sus relaciones con la Hacienda Pública, y donde se tiene que tomar en cuenta los principios y normas contables generalmente aceptados.

Este tipo de auditoría es aplicado por un auditor experto en la materia, el cual conoce cada una de las leyes y reglamentos fiscales, con los cuales verificará y examinará que las obligaciones fiscales de los contribuyentes sean cumplidas correctamente, el auditor, como mencionan Boa & Becerril (2013), es el encargado de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes; coadyuva al incremento del cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias que es base de su responsabilidad social.

La aplicación de estas auditorías permite tener un mejor control por parte de los contribuyentes, esto se debe a la eficacia que tiene para detectar cualquier anormalidad, la cual, posterior al informe final entregado por la auditoría, puede ser corregida de manera eficiente; la seguridad otorgada por la auditoría fiscal es un indicativo de que los contribuyentes están en correcto cumplimiento de sus obligaciones fiscales, y así poder comprobar la veracidad de sus operaciones fiscales ante las autoridades competentes, así como administradores, accionistas o posibles socios que desean invertir en su entidad económica.

5. AUDITORÍA FISCAL Y SU APLICACIÓN EN LOS CONTRIBUYENTES

La evasión fiscal representa una gran pérdida económica, la cual es representada en el PIB el cual ayuda a mostrar las pérdidas millonarias que causa este tipo de actividades ilícitas, por lo cual las autoridades y el Estado, hacen uso de diversos métodos y herramientas para poder contrarrestar este tipo de actividad, siendo la auditoría fiscal uno de ellos, con su ayuda se logra evaluar el cumplimiento correcto de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, al igual que detectar cualquier irregularidad que pueda afectar el pago de sus impuestos.

Jiménez (2003) la define como una defraudación a la administración tributaria mediante la ocultación o la simulación de cuentas de ingresos o gastos con el fin de pagar montos menores de impuestos. En este mismo aspecto Delfín et al. (2016). Destaca que el cálculo de la evasión de impuestos es fundamental para conocer la productividad recaudatoria de las naciones, cuyo conocimiento es requerido en la implementación de políticas que permitan mejorar el cobro de impuestos.

La auditoría fiscal tiene como propósito el verificar y comprobar que los contribuyentes estén cumpliendo en tiempo y forma, con el pago de sus impuestos, esto con la finalidad de detectar irregularidades en el ámbito contributivo que afecten la recaudación por parte del Estado, los impuestos desde su creación han tenido la finalidad de enriquecer al mismo, para que este pueda utilizar los recursos en la sociedad y las entidades públicas con las cuales brinda una mejor calidad de vida a todas las personas que están dentro de ella. En palabras de Biler-Reyes (2017), la auditoría es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, dado que le otorgará interesantes posibilidades de cambio y perfeccionamiento.

Es por esto que la aplicación de auditorías fiscales, ayuda a mitigar la evasión fiscal, al tener un control sobre los impuestos correspondientes que cada contribuyente tiene, así como el correcto pago de ellos, evitando la utilización de documentos apócrifos que puedan reducir el pago de la contribución correspondiente. Aplicar este tipo de auditorías otorga a las autoridades fiscales una ayuda en la detección de fraudes, evasiones, así como corroborar que estén cumpliendo adecuadamente con sus deberes contributivos.

6. DISCUSIONES

El tema de las evasiones ha causado grandes problemas en los recursos del Estado, en cada ejercicio fiscal se presentan pérdidas debido a este tipo de ejercicios, lo cual afecta en los planes y presupuestación del Estado; el erradicar los actos de este tipo de contribuyentes implica una serie de retos debido a los diversos

métodos utilizados para poder llevar a cabo este acto ilícito, siendo un problema importante en el desarrollo económico del Estado.

La auditoría fiscal tiene un papel fundamental en el desarrollo de las contribuciones, ya que a través de su aplicación se verifica y valida que los contribuyentes cumplan correctamente con sus obligaciones y en caso de no hacerlo poder llevarlos a las autoridades correspondientes para que sus actos puedan ser juzgado ante la ley.

Aplicar la auditoría ha ayudado a poder detectar diversas irregularidades en los contribuyentes y por ende igual detectar a los que no cumplen con sus obligaciones, siendo estas establecidas por las leyes, las cuales tienen como propósito regular la actividad económica de las personas o empresas, así como cuidar de los intereses del Estado.

7. RESULTADOS

A través de la información recabada en el presente trabajo se pudo describir la importancia que tiene la auditoría para poder verificar y comprobar el correcto funcionamiento de los contribuyentes y que estos cumplan debidamente con sus obligaciones hacia el Estado, el verificar las operaciones realizadas por los contribuyentes otorga una seguridad razonable, ya que gracias a ella se comprueba el buen funcionamiento y la correcta aplicaciones de las operaciones realizadas, por las personas físicas o morales con actividades económicas.

En el tema de la auditoría destaca, la auditoría fiscal la cual tiene como función inspeccionar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales, esto se realiza a través de la aplicación de un examen, en el cual a través de la aplicación de diversas herramientas detectan posibles evasiones en términos fiscales, lo que representa una falta ante las leyes tributarias.

En el presente trabajo de investigación, se logró tener como resultado que la aplicación de auditorías fiscales mitigan la evasión fiscal, además de que sirve como herramienta para detectar irregularidades en la

actividad tributaria de los contribuyentes, y asegurarse de que están cumpliendo con sus obligaciones tributarias; el examen y la inspección de la auditoría fiscal, tiene grandes resultados, el aplicar este tipo de revisiones otorga una seguridad sobre el correcto cumplimiento de sus obligaciones hacia el estado.

8. CONCLUSIONES

Los contribuyentes son personas físicas o morales que al realizar actividades económicas, de las cuales perciban algún ingreso, deben de contribuir al Estado por medio de la recaudación de impuestos, lo que significa que parte de sus ingresos irán hacia entidades y programas gubernamentales para beneficio de la sociedad.

El contribuir al Estado implica que se destinan parte de los ingresos según lo establecido en las leyes en el pago de los impuestos, por lo cual no muchos contribuyentes están de acuerdo en ello, ya que se les aplican diversos cargos tributarios, que afectan su patrimonio y por lo cual tiene que aumentar sus costos en los bienes y servicios que proporcionan.

Las contribuciones ayudan a que el Estado pueda brindar una mejor calidad de vida a la sociedad, pero en ciertos casos afecta a las empresas o personas que realizan estas aportaciones por la falta de captación de recursos, por lo cual algunas de ellas optan por evitar este tipo de pagos, por el costo perjudicial que les causa es ahí donde nace el incumplimiento de sus obligaciones.

Evitar el pago correcto de sus impuestos, implica una falta ante sus obligaciones fiscales, por lo cual las autoridades lo denominan evasión fiscal, lo cual ha sido explicado en el proceso de esta investigación, donde brevemente se puede recalcar que es el incumplimiento del pago de los impuestos, por lo cual no reportan sus ingresos obtenidos o si lo hacen es realizado en una menor proporción lo cual en muchos casos, son aplicados diversos métodos para su realización.

Las evasiones fiscales causan una gran problemática en el desarrollo económico del Estado, al no percibir

gran parte de estos recursos, los cuales son utilizados en beneficio de la sociedad para una mejor calidad de vida, los impuestos representan parte primordial para el desarrollo social del Estado, es por ello que el aplicar auditorías fiscales ayuda a contrarrestar este tipo de problemas y a que los contribuyentes puedan cumplir con sus obligaciones correctamente.

En conclusión, la aplicación de auditorías fiscales ayuda a tener seguridad de que se están cumpliendo correctamente con las obligaciones fiscales, adquiridas por la actividad económica que realizan, el establecer un examen para verificar el debido cumplimiento del pago de su impuesto ayuda a que se tenga la certeza, de que se están declarando en tiempo y forma todos los ingresos percibidos en el ejercicio fiscal en curso.

REFERENCIAS

- Abreu, J. (2012). Hipótesis, método & diseño de investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 187-197. [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Domini de las Ciencias*, 3(1), 138-151. <https://www.dominiodelas-ciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
- Boa, M. F. & Becerril R., P. M. (2013). El dictamen fiscal en el ámbito del auditor fiscal. (Tesis de grado). Universidad Veracruzana, Veracruz. <https://www.uv.mx/pozarica/eaf/files/2012/10/2paulina-monserrat-y-Fabiola.pdf>
- Delfín Ortega, O. V., Hernández Barriga, P., & Ramírez Sepúlveda, N. (2016). La evasión fiscal del IVA en México 2004-2013. *Revista Nicolaita de Estudios Económicos*, 11(2), 61-79. <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-nicolaita-de-estudios-economicos/articulo/la-evasion-fiscal-del-iva-en-mexico-2004-2013>
- Espino García, M. G. (2015). Fundamentos de auditoría. México D.F.: Grupo Editorial Patria. <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>
- Falconí, O. (2006). Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, 1(2), 16-20. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/1932/1864>
- Guerrero Bejarano, M. A. (2016). La investigación cualitativa. *Innova. Research Journal*, 1(2), 1-9. <https://doi.org/10.33890/innova.v1.n2.2016.7>
- Jiménez Almaraz, M. I. (2003). Causas que provocan la evasión fiscal en las empresas mexicanas. *Revista del Centro de Investigación de la Universidad La Salle*, 5(20). <https://repositorio.lasalle.mx/handle/lasalle/999>
- Montilla Galvis, O. J., & Herrera Marchena, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, 22(98), 83-110. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0123-59232006000100004
- Ramírez Alvarado, J. G., Calix, G., Elizabeth, G., Gracias Marroquín, J. C., Cincuir, R., & Daniel, G. (2013). Procesos básicos en una auditoría fiscal. Universidad Centroamericana José Simeón Cañas. [http://ftp.uca.edu.sv/sociologia/media/archivo/b41003_procesosbasicosenunaauditoriafiscal\(2\).pdf](http://ftp.uca.edu.sv/sociologia/media/archivo/b41003_procesosbasicosenunaauditoriafiscal(2).pdf)
- Villardefrancos Álvarez, M. C., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-59. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>