IMPACT OF THE TAX AUDIT, IN THE DETECTION OF TAX EVADERS

IMPACTO DE LA AUDITORIA FISCAL, EN LA DETECCIÓN DE EVASORES FISCALES

Lorena Velazquez Jimenez
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (México)
https://orcid.org/0000-0003-3179-0511
Dr. Germán Martínez Prats
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (México)
germnmtzprats@hotmail.com
https://orcid.org/0000-0001-6371-448X
Dra. Francisca Silva Hernández
fany987@hotmail.com
https://orcid.org/0000-0003-3533-0002
Candelaria Guzmán Fernández
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (México)
candyguzmanfd@gmail.com
https://orcid.org/0000-0002-6144-7397

ABSTRACT

The audit is one of the branches of studies of accounting, it seeks to verify and monitor that the processes carried out, within the companies, to be able to detect errors or in other cases detect possible tax evasions, which do not comply with the laws and regulations established by the state, these evasions are the non-payment of their contributions to the obligations that are subject as well as not correctly declaring all their resources obtained, therefore it is considered a crime by not contributing to the state. The study presented will address the issue of the audit from the fiscal area to describe the way in which its application helps to detect tax evaders, so that it can make them apply the law and stop committing this illicit act. It will be developed through a qualitative method supported by a descriptive approach, in order to demonstrate and identify the impact that the tax audit has on the detection of tax evasions.

Keywords: *No hay palabras claves*

RESUMEN

La auditoria es una de las ramas de estudios de la contabilidad, en ella se busca verificar y vigilar que los procesos realizados, dentro de las empresas, para poder detectar errores o en otros casos detectar posibles evasiones fiscales, que incumplan las leyes y normas establecidos por el estado, estas evasiones son el no pago de sus contribuciones

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.
ISSN: 2806-0172 (En Línea).
Cali - Colombia.

Esta obra está bajo una licencia Creative Commons
Atribución - No Comercial - Sin Derivadas 4.0 Internacional.

a las obligaciones que se están sujetos al igual que no declara correctamente todos sus recursos obtenidos, por lo cual es considerado como un delito al no contribuir hacia el estado. El estudio presentado abordara el tema de la auditoria desde el rubro fiscal para describir la manera en la que su aplicación ayuda a detectar a los evasores fiscales, para les pueda hacer aplicada la ley y dejen de cometer este acto ilícito. Se desarrollará a través de un método cualitativo apoyado de un enfoque descriptivo, para poder demostrar e identificar el impacto que tiene la auditoria fiscal en la detección de evasiones fiscales.

Palabras clave: NO HAY PALABRAS CLAVES

INTRODUCCIÓN

Las empresas tienen un papel importante para el desarrollo y crecimiento del estado, 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, en el se brindan las necesidades básicas que todo individuo tiene, tal es el caso de la educación, salud, programas sociales, entre muchas otras, pero para llevar a cabo dichas operaciones y brindar 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 esta vigilada y regulada por una institución pública, al cual se encarga de verificar que los contribuyentes (nombre que se les da a las personas que pagan impuestos) cumplan en tiempo y forma con sus obligaciones fiscales.

El pago de impuestos implica diversos retos para el estado, 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 esta cometiendo un delito, el cual se considera evasión fiscal.

La evasión fiscal figura como un problema grave en el pago de las contribuciones al no aportar hacia el estado, este no obtiene los recursos necesarios para poder invertirlos en diversas estancias que ayudan a darle una mejor calidad de vida a la sociedad, por ello las autoridades fiscales y el estado buscan erradicar este tipo de prácticas.

Aquí es donde se puede describir el objetivo que tiene la auditoria que es el detectar cualquier eventualidad que no cumpla con los criterios, normas o procedimientos establecidos, para evitar posibles fraudes y evasiones que puedan afectar a las entidades donde se apliquen.

La investigación tiene como objetivo describir el impacto que genera la auditoria fiscal para la detección de las evasiones fiscale y hacer que estas puedan ser castigadas conforme a la ley, al igual de regularizarlas para que contribuyan correctamente al estado.

MÉTODO

En el tema presentado, se utilizó una metodología cualitativa, donde su aplicación ayudo 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 destaco como la auditoria fiscal ayuda a por evitar posibles evasiones fiscales, 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.*

ACERCAMIENTO A LA AUDITORIA

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, 2006).

Slosse, (2004) Citado en Falconí, (2006). Define a la auditoria:

> *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 auditoria 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 Álvarez & Rivera (2006). Describen las funciones que tiene una auditoria, 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 auditorias han obtenido un papel importante en el desarrollo de las entidades publicas y privadas, esto se debe a la seguridad e imagen que otorga el conocer que la situación financiera, fiscal al igual que su organización están realizadas de manera eficiente, y e que cumplen con las normas y reglamentaciones que vigilan el actuar de ellas.

¿QUÉ ES LA AUDITORIA FISCAL?

La auditoria 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 (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 auditoria es aplicado por un auditor experto en la materia, el cual conoce cada una de las leyes y reglamentos fiscales, con los cuales verificara y examinara que las obligaciones fiscales de los contribuyentes sean cumplidas correctamente, el auditor como mencionan Boa M. F. & Becerril R. P. M. (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 auditorias 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 auditoria esta pueda ser corregida de manera eficiente; la seguridad otorgada por la auditoria 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.

AUDITORIA FISCAL Y SU APLICACIÓN EN LA EVASIÓN FISCAL

La evasión fiscal representa una gran pérdida económica, la cual se 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 auditoria fiscal uno de ellos, con su ayuda se logra evaluar el cumplimiento correcto de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, al igual que detectar, cualquiera irregularidad que pueda afectar el pago de sus impuestos.

Jiménez (2003). La define como una defraudación a la administración tributaría 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 auditoria 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 estado, para que este pueda utilizar los recursos en la sociedad y las entidades publicas con las cuales brinda una mejor calidad de vida a todas las personas que están dentro de ella. En palabras de Biler (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 auditorias otorga a las autoridades fiscales una ayuda en la detección de fraudes, evasiones, así como corroborar que estén cumpliendo adecuadamente con sus deberes contributivos.

DISCUSIONES

El tema de las evasiones ha causado grandes problemas en los recursos del estado, en cada ejercicio fiscal se presentan perdidas debido a este tipo de ejercicios, lo cual afecta en los planes y presupuestación del estado; el erradicar 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 auditoria 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 tiene como propósito regular la actividad económica de las personas o empresas, así como cuidar de los intereses del estado.

RESULTADOS

A través de la información recabada en el presente trabajo se pudo describir la importancia que tiene la auditoria para poder verificar y comprobar el correcto funcionamiento de los contribuyentes y que estes 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 auditoria 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 resultados que la aplicación de auditorías fiscales mitigan la evasión de 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 auditoria fiscal, tiene grandes resultados, el aplicar este tipo de revisiones otorga una seguridad sobre el correcto cumplimiento de sus obligaciones hacia el estado.

CONCLUSIONES

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

El contribuir al estado implica, destinar una parte de tus 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 afectas 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 auditorias fiscales ayuda a contrarrestar este tipo de problemas y ayuda 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 (hypothesis, method & research design). Daena: International Journal of Good Conscience, 7(2), 187-197. http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf

– Álvarez, M. D. C. V., & 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

– Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. Dominio de las Ciencias, 3(1), 138-151. https://www.dominiodelasciencias.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 para obtener la especialidad de administración fiscal, Universidad Veracruzana]. 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, Mexico: Grupo Editorial Patria. https://www.editorialpatria.com.mx/pdffiles/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. D. 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., CALÍX, G., ELIZABETH, G., GRACIAS MARROQUÍN, J. C., CINCUIR, R., & DANIEL, G. (2013). PROCESOS BASICOS EN UNA AUDITORIA FISCAL. http://ftp.uca.edu.sv/sociologia/media/archivo/b41003_procesosbasicosenunaauditoriafiscal(2).pdf