

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Cumplimiento Tributario de las Remuneraciones pagadas a empleados para
poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta**

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Teresa de Jesús Ajquiy Méndez de Escobar

Guatemala, noviembre 2019

**Cumplimiento Tributario de las Remuneraciones pagadas a empleados para
poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta**

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Teresa de Jesús Ajquiy Méndez de Escobar

Lic. Mynor Roél Godínez de León (**Asesor**)

Licda. Rosa María Ortega Lemus (**Revisora**)

Guatemala, noviembre 2019

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noruega Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Diaz

Decano

M.Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez

Coordinador

Señores

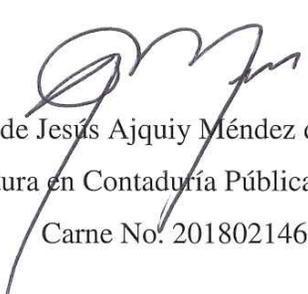
Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy el autor del Artículo científico titulado “**Cumplimiento Tributario de las Remuneraciones pagadas a empleados para poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta**” y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consignamos las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Teresa de Jesús Ajquiy Méndez de Escobar
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carne No. 201802146



UPANA

Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.: C.C.E.E.PEI.CPA.A02-PS.00201.2019

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 04 DE NOVIEMBRE DE 2019
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Mynor Roél Godínez de León.

Revisor: Licenciado Rosa María Ortega Lemus.

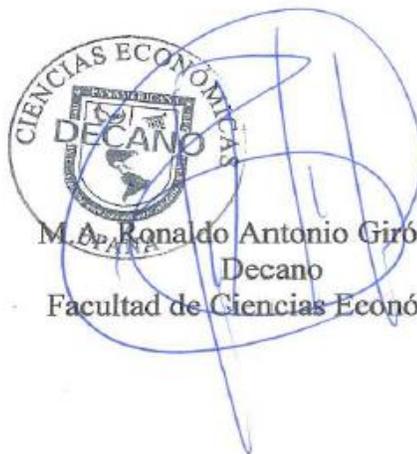
Carrera: Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo Científico titulado: "Cumplimiento Tributario de las Remuneraciones pagadas a empleados para poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta".

Presentada por: Teresa de Jesús Ajquiy Méndez de Escobar.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada.



M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 23 de agosto de 2018

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación con la asesoría del Artículo científico titulado: **“Cumplimiento Tributario de las Remuneraciones pagadas a empleados para poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta”**, realizado por Teresa De Jesus Ajquiy Méndez, carné 201802146, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado. Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. Pacheco', with a large, stylized flourish extending upwards and to the right.

Guatemala 20 de septiembre del 2018

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

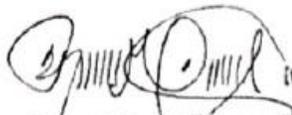
Universidad Panamericana

Presente

En relación al trabajo de Artículo Científico titulado: “**Cumplimiento Tributario de las Remuneraciones pagadas a empleados para poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta**”, realizado por **Teresa de Jesús Ajquiy Méndez**, carné **201802146**, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Licda. Rosa María Ortega Lemus

Colegiado Activo 14366

Contenido

Abstrac	i
Introducción	ii
1. Metodología	
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Pregunta de Investigación	2
1.3 Objetivos	2
1.3.1 Objetivo General	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Determinación de la muestra	4
1.7.1 Empleo de la muestra finita	4
1.8 Definición de instrumentos de investigación	5
1.9 Recolección de datos	6
1.10 Procesamiento y análisis de datos	6
2. Resultados	
2.1 Presentaciones de Resultados	7
3. Discusión y conclusiones	
3.1 Extrapolación	23
3.2 Hallazgos y análisis general	26
3.3 Conclusiones	28

4. Referencias

4.1 Bibliográficas	29
4.2 Legislación	29

5. ANEXOS

Anexo No. 1 Cuestionario dirigido a contadores y auditores públicos	31
Anexo No. 2 Cuestionario dirigido a contadores generales	33

Lista de Gráficos

Gráfico 1 Importancia que las empresas cuenten con un departamento para el área de impuestos	8
Gráfico 2 Importancia que las empresas cuenten con manuales para procedimientos tributarios	9
Gráfico 3 Documentos y registros de las remuneraciones pagadas a empleados para que sean deducibles del ISR.	10
Gráfico 4 Importancia que han puesto las empresas en el cumplimiento de las obligaciones fiscales	11
Gráfico 5 Conocimiento en aspectos tributarios relacionados a las remuneraciones pagadas a empleados	12
Gráfico 6 Cumplimiento con la ley del Impuesto Sobre la Renta para que los costos y gastos puedan ser deducibles	13
Gráfico 7 Documentos obligatorios que sirven de respaldo para el pago y la deducibilidad de las remuneraciones otorgadas a empleados	14
Gráfico 8 Empleados que poseen contrato de trabajo y están inscritos en el Ministerio de Trabajo y Previsión Social	15
Gráfico 9 Boletas de pago que cumplen con los requisitos que pide la ley del ISR para considerarse como una retención	16
Gráfico 10 Empleados contratados que figuran en planilla del IGSS y en libro de salarios	17
Gráfico 11 Utilización de las herramientas que proporciona SAT, para registro, control, pago, y liquidación de los impuestos	18
Gráfico 12 Rectificaciones de declaraciones del ISR por ajustes en los cálculos de ISR de rentas de trabajo	19
Gráfico 13 Conciliación de los montos registrados en las declaraciones de ISR Contra los registros contables	20

Gráfico 14 Capacitación en temas tributarios del personal a cargo de elaborar
Y presentar impuestos 21

Gráfico 15 Grado de importancia que la empresa presta al cumplimiento tributario
de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del ISR 22

Abstract

La investigación consistió en determinar los factores que influyen en el cumplimiento de las obligaciones que exigen las leyes tributarias, para que las remuneraciones otorgadas a empleados puedan considerarse como costos y gastos deducibles.

El instrumento de investigación que se utilizó fue la encuesta, y se dirigió a Auditores Internos y Contadores Generales de empresas privadas ubicadas en el Municipio de Villa Canales, Departamento de Guatemala y estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, de la Universidad Panamericana, sede Álamos.

De acuerdo a las respuestas recibidas, se observó que los profesionales encuestados, coincidieron con la creación de un departamento para el área de impuestos, así como la elaboración de manuales para procedimientos tributarios. También se comprobó que tienen conocimiento de los documentos obligatorios que respaldan los pagos a empleados, de la revisión y conciliación de las declaraciones con la contabilidad, así como, la importancia de un programa de capacitación, para el personal encargado de la preparación, revisión y presentación de impuestos.

Introducción

El objetivo de la investigación es dar a conocer, si se cumple con los requisitos y documentos obligatorios que exigen las leyes tributarias al momento de efectuar el pago de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del Impuesto sobre la Renta, y determinar si el personal que labora para las empresas en el área de Nóminas, Planillas, Recursos Humanos, Auditoría Interna y Contabilidad, tienen el conocimiento necesario para la ejecución de su labor considerando las nuevas modificaciones y actualizaciones de las leyes tributarias.

Para la realización de este artículo científico se utilizó la metodología de la investigación descriptiva, y por medio de la herramienta de la encuesta se orientó a obtener información directa por medio de preguntas con respecto a los conocimientos y criterios que los encuestados tienen del tema que se desarrolla en este documento. Las personas encuestadas fueron Auditores Internos, Contadores Generales, de Empresas privadas ubicadas en el Municipio de Villa Canales, de diferentes ramas económicas (Industrias, Servicios, Productores y Comercializadores), así como estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, de la Universidad Panamericana sede Álamos.

En el capítulo 1, se plantea el problema de investigación, se determinan los objetivos que se persiguen con el desarrollo de la investigación, se establece la población objeto de estudio por medio de la aplicación de la fórmula finita y se limita el área a evaluar, asimismo, se definieron los instrumentos a utilizar para recabar la información.

Posteriormente, se presenta el capítulo 2, en el cual se muestran los resultados obtenidos de las encuestas, por medio de gráficas y se le da la interpretación que corresponde a cada pregunta realizada. Por último, en el capítulo 3, se presentan los hallazgos importantes y el análisis general que surgieron de la investigación, la recomendación para cada una y las conclusiones pertinentes para cada caso. Así como la bibliografía y anexos en el capítulo 4.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del Problema

Actualmente la legislación tributaria exige a las empresas, requisitos especiales para poder deducir de su renta, en concepto de costos y gastos las remuneraciones, cualquiera sea su naturaleza pagadas a los empleados, representantes y funcionarios que estén contratados en relación de dependencia dentro de Guatemala o en el exterior. Es importante mencionar que en los últimos años la legislación guatemalteca ha tenido cambios, en donde se ha puesto énfasis atender mayores controles a los contribuyentes por parte del fisco.

Sin embargo, muchas empresas no han puesto la debida atención al rubro de costos y gastos, se han limitado únicamente a cumplir con llevar planillas de sueldos, presentar y pagar al seguro social, emitir las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por renta de trabajo, integrarlo al fisco cuando corresponda. Pero no han considerado algunas situaciones especiales que dicta la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por desactualización de las leyes por parte de las personas a cargo de la preparación y presentación de los impuestos, o por no contar con un adecuado procedimiento de control de las revisiones de los impuestos.

Por consiguiente, este incumplimiento lleva a que muchas empresas corran el riesgo de ser afectadas por la imposición de multas y sanciones, al tener que rectificar las declaraciones de impuestos, ya que al momento de una revisión por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria, no se cuenta con la documentación de respaldo y/o requisitos que obligatoriamente deben cumplir los pagos realizados por el concepto de remuneración a empleados para ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta.

La imposición de multas y sanciones afecta financieramente a la empresa, ya que esto implica tener que realizar pagos extraordinarios que no se tenían presupuestados, los cuales tiene que desembolsar de inmediato para solventar su situación fiscal.

Por ello es necesario, realizar una investigación que permita analizar las causas por las cuales los contribuyentes caen en el incumplimiento tributario de los requisitos que exige la ley del Impuesto

Sobre la Renta para la deducibilidad de los costos y gastos en concepto de remuneraciones a empleados y encontrar las posibles soluciones, para evitar contingencias fiscales a las empresas.

1.2 Pregunta de Investigación

¿Cuáles son las causas por las cuales los contribuyentes no cumplen con los requisitos que exigen las leyes tributarias, para que las remuneraciones pagadas a empleados, representantes y funcionarios puedan considerarse como costos y gastos deducibles del Impuesto Sobre la Renta de un periodo determinado?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo General

- Identificar las causas que lleva a los contribuyentes a no cumplir con las obligaciones que exigen las leyes tributarias respecto a los pagos por concepto de remuneraciones a empleados, representantes y funcionarios, para considerarlos como deducibles del Impuesto Sobre la Renta.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar los requisitos sobre aspectos que deben cumplir las empresas y que exige la Superintendencia de Administración Tributaria u otras entidades del Estado, relacionados con respaldar el pago de las remuneraciones como las deducciones realizadas a empleados, así como el correcto registro en la contabilidad.
- Analizar el grado de conocimiento que poseen las personas objeto de estudio en la investigación, en relación a temas tributarios específicamente en la deducibilidad de los costos y gastos por remuneraciones a empleados y como afecta ese resultado en la correcta aplicación de leyes tributarias dentro de las organizaciones.
- Conocer si existen revisiones periódicas por parte de los órganos administrativos de las empresas, de la correcta aplicación de la normativa fiscal para el cumplimiento de las obligaciones que exige la ley, en el pago de las remuneraciones a empleados, representantes y funcionarios, para validar la deducibilidad de esos costos y gastos del Impuesto Sobre la Renta.

1.4 Definición del tipo de investigación

La investigación puede ser de varios tipos, y ésta se puede clasificar de distintas maneras, lo más común es hacerlo en función de su nivel, su diseño y su propósito. Para los fines de esta investigación se va aplicar de acuerdo a su nivel de conocimiento.

La investigación descriptiva, consiste en caracterizar y describir un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferentes.

1.4.1 Investigación descriptiva

Por la naturaleza del tema de investigación, el enfoque que se le dará es de forma descriptiva.

Este tipo de investigación no se limita únicamente a la recolección de datos sino a la predicción e identificación de las relaciones que existe entre dos o más variables. Se expresan en datos cuantitativos y cualitativos.

Los datos cuantitativos buscan una causa y la explicación del problema de estudio, el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de investigación.

Partiendo de que el fenómeno objeto de estudio, es ya conocido y sobre el cual hay un problema a resolver, se van a utilizar herramientas que proporcionen información acerca de cuáles podrían ser la causas que están afectando a las empresas en el cumplimiento correcto de los tributos.

1.5 Sujeto de investigación

El sujeto de investigación lo componen los individuos que van a participar en la investigación. Es importante que la investigación se dirija a un grupo específico de la población que posea algunas características, como por ejemplo conocimientos en legislación tributaria, que laboren en el área Contable y de Auditoría, que sean estudiantes de la carrera de Auditoría. Para efectos de la investigación y lograr los objetivos que se pretenden, se determinó que los sujetos de investigación lo van a conformar Auditores Internos y Contadores Generales de Empresas privadas ubicadas en el Municipio de Villa Canales, Departamento de Guatemala y estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, de la Universidad Panamericana, sede Álamos.

1.5.1 Auditor Interno

Profesional cuya función es la de velar por la eficiencia y eficacia de los controles internos dentro de la empresa, realizar auditorías oportunas de control interno y revisión de cumplimiento tributario.

1.5.2 Contador General

Profesional responsable de las operaciones contables de la empresa, entre sus funciones esta la revisión de los cálculos de los impuestos y aprobación de los mismos para su presentación.

1.5.3 Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, del programa PEI de la Universidad Panamericana sede Álamos

Futuros profesionales que cuentan con conocimientos en temas tributarios, ya que tienen pensum cerrado de cursos aprobados de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación fue realizada del periodo del 01 de abril 2018 al 31 de julio 2018.

1.6.2 Geográfico

La investigación se realizó a empresas del Municipio de Villa Canales, Departamento de Guatemala, y en las Instalaciones de la Universidad Panamericana Sede de Álamos.

1.7 Determinación de la muestra

1.7.1 Empleo de muestra finita e infinita

Para el presente artículo científico, se determinó que el universo del tema a evaluar, es menor a 30,000, por lo que se debe emplear una fórmula finita. Con un nivel de confianza del 95%, una desviación estándar de 0.5 y un error del 0.08, se aplicó esta fórmula a una población de 150 personas, dando como resultado una muestra de 75.

DATOS:

Z=	1.95
p=	0.5
q=	0.5
N=	150
e=	0.08
n=	75

Finita

$$n = \frac{z^2 * N * p * q}{e^2(N-1) + z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{1.95^2 * 150 * 0.5 * 0.5}{0.08^2 * (150 - 1) + (1.95^2 * 0.5 * 0.5)} \quad n = 75$$

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Los instrumentos de investigación son herramientas que se utilizan para recolectar la información que va ser objeto de estudio, debe ser válida y confiable para lograr los objetivos propuestos.

Tomando en cuenta que la investigación es descriptiva, el instrumento de medición será la encuesta. Se utilizará el cuestionario dirigido a la población que dio resultado en la definición de la muestra, la finalidad es obtener información directa del sujeto de investigación, se va a realizar por medio de preguntas planteadas sobre aspectos tributarios, específicamente del área de las remuneraciones otorgadas a empleados.

Entre las ventajas de la aplicación de la encuesta se pueden mencionar, que son económicos, ya que su costo es bajo y tiene un amplio alcance. Son rápidos y prácticos, ya que, se dirigen a una muestra de la población, se pueden seleccionar las preguntas y el formato de las mismas. También

es importante mencionar que el desarrollo de la tecnología y la sistematización de la información, facilita la obtención de la información, porque no es necesario llegar hasta el entrevistador, se puede realizar por medio de herramientas online o correo electrónico.

1.9 Recolección de datos

De acuerdo con lo estipulado el trabajo de recolección de datos, se realizará mediante la herramienta de la encuesta dirigida a Auditores Internos, Contadores Generales, de empresas privadas del Municipio de Villa Canales y estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, de la Universidad Panamericana Sede Álamos.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Comprende la clasificación de los elementos que fueron resultado de los instrumentos de investigación, en este caso los resultados de las encuestas realizadas, tomando en cuenta cada una de las preguntas realizadas se codifican y se llevan a tablas para su análisis e interpretación.

Capítulo 2

Resultados

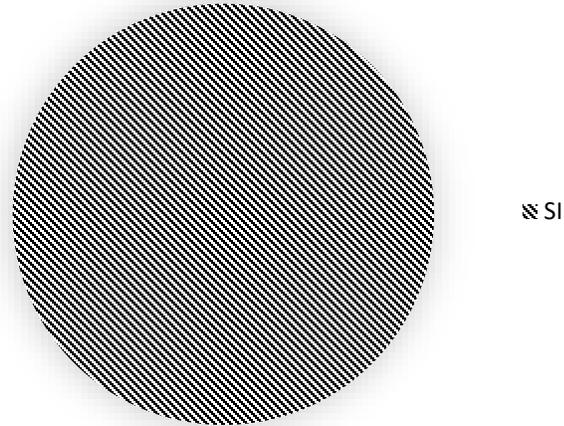
2.1 Presentación de Resultados

A continuación, se presentan los resultados de la investigación obtenidas por medio de encuestas dirigidas a un sector de la población y que sirvió para llegar a los objetivos planteados.

2.1.1 Identificación de Población encuestada

De la gráfica No. 1 al No. 5 corresponden a encuestas realizadas a; Contadores Públicos y Auditores de empresas del Municipio de Villa Canales, y a estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, de la Universidad Panamericana sede Álamos.

Gráfico 1: Importancia que las empresas cuenten con un departamento para el área de impuestos

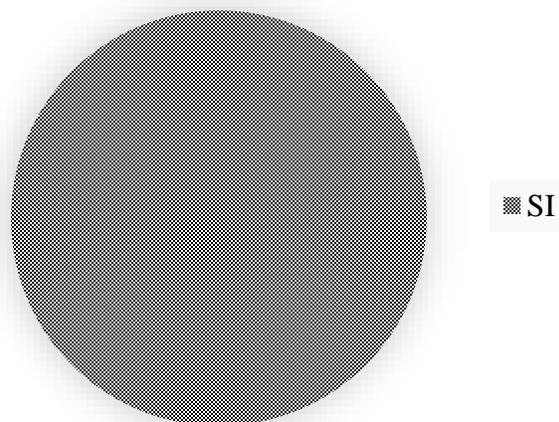


Fuente: Elaboración Propia,2018.

Según el resultado de la investigación el 100% de los encuestados, considera importante que las empresas cuenten con un departamento para el área de impuestos, por las siguientes razones:

Mayor certeza en la preparación y presentación de los formularios de impuestos, cumplimiento con las disposiciones tributarias, se evita contingencias fiscales y pago de multas e intereses, se delega la responsabilidad a un área específica de la administración, también consideraron que esta función la puede cumplir el departamento de Auditoria Interna en las empresas.

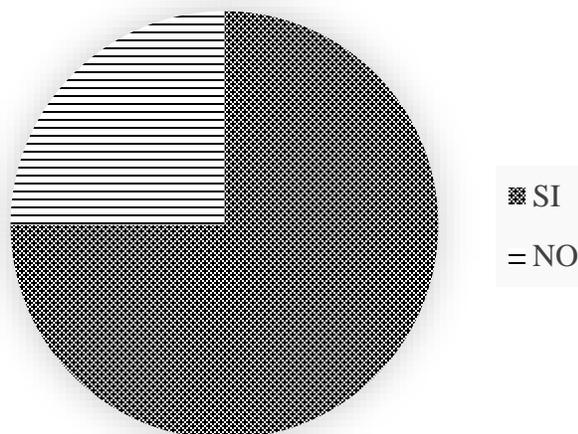
Gráfico 2: Importancia que las empresas cuenten con manuales para procedimientos tributario



Fuente: elaboración propia,2018

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 100% de los encuestados considera importante que las empresas cuenten con manuales para procedimientos tributarios. Es importante que los procesos queden en forma escrita, es una forma de estandarizar los conocimientos en el personal, es de utilidad tanto para ser parte de consulta a los usuarios, como para que; al momento de realizar un cambio en los puestos de trabajo, se facilite la inducción del nuevo colaborador.

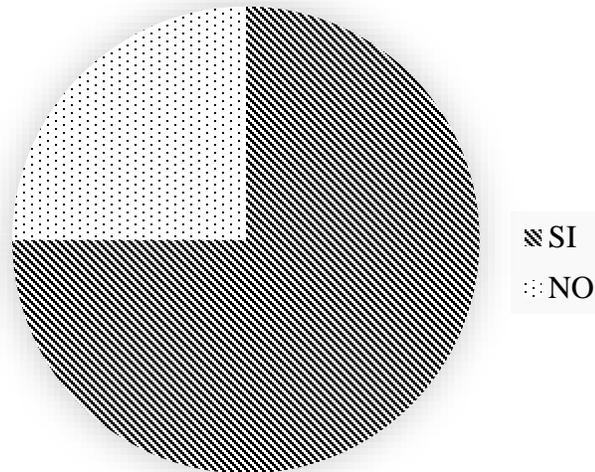
Gráfico 3: Documentos y registros de las remuneraciones pagadas a empleados para que sean deducibles del ISR



Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 75% de los encuestados respondió que conoce que documentos y registros debe considerar, para la revisión de las remuneraciones pagadas a empleados, para que sean deducibles del Impuesto Sobre la Renta y el 25% lo desconoce. Entre los documentos más importantes que se pueden mencionar y que la mayoría de encuestados coincidió, serían por ejemplo, las planillas de pago al IGSS, planillas de sueldos, constancias de retención de ISR, proyecciones de ISR de los empleados, contratos de trabajo.

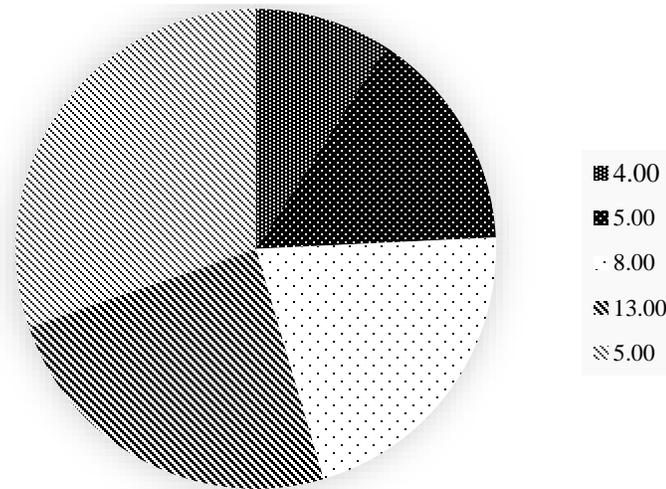
Gráfico 4: Importancia que han puesto las empresas en el cumplimiento de las obligaciones fiscales



Fuente: elaboración propia, 2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada el 75% de los encuestados considera que, derivado de últimas reformas tributarias, las empresas han puesto más importancia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales y el 25% considera que no. Debido a que la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- ha incrementado la fiscalización a las empresas privadas, estas han aptado por implementar controles en el área fiscal, que le permitan evitar cualquier tipo de contingencia fiscal.

Gráfico 5 Conocimiento en aspectos tributarios relacionados a las remuneraciones pagadas a empleados



Fuente: elaboración propia,2018.

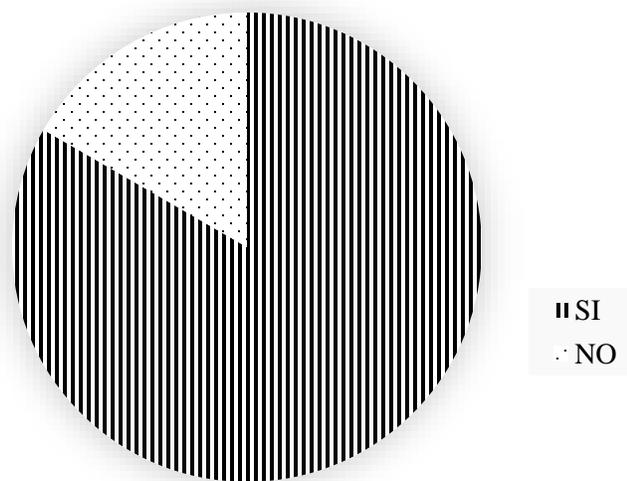
Según el resultado de la investigación realizada, el total de los encuestados considera que 5 posee un 30% de conocimiento en aspectos tributarios, relacionado a las remuneraciones pagadas a empleado,6 posee el 50%, 9 posee el 70%, 14 el 80% y 6 el 100%.

De acuerdo a los resultados de la encuesta se puede observar que el 80% de la población encuestada considera tener conocimientos en aspectos tributarios en relación a las remuneraciones a empleados, esto nos indica que los profesionales si están preparados en al área, lo importante es que tales conocimientos sean aplicados en los puestos de trabajo, ya sea como dependientes de una entidad o como auditores externos o asesores.

2.1.2 Identificación de Población encuestada

De la gráfica No. 6 al No. 15 corresponden a encuestas realizadas a; Contadores Generales de empresas del Municipio de Villa Canales.

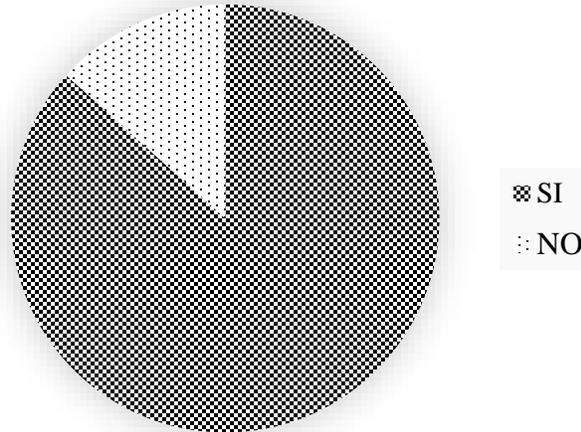
Gráfico 6: Cumplimiento con la ley del Impuesto Sobre la Renta para que los costos y gastos puedan ser deducibles



Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 83% de los encuestados considera que la empresa si cumple con los requisitos que pide la Ley del Impuesto Sobre la Renta para que los costos y gastos puedan ser deducibles y el 17% no cumple. Los encuestados consideraron que la razones por las cuales la empresa si cumple con los requisitos, es porque, las empresas le han puesto más atención a esta área, por ejemplo, revisión periódica de los costos y gastos registrados en la contabilidad, verificar que cumplan con la documentación requerida, contar con una programación de obligaciones fiscales para el mejoramiento de la preparación y presentación de los mismos.

Gráfico 7: Documentos obligatorios que sirven de respaldo para el pago y la deducibilidad de las remuneraciones otorgadas a empleados

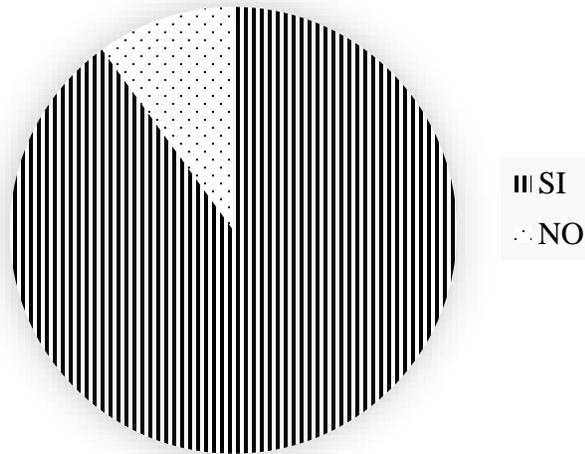


Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 87% de los encuestados considera que la empresa si cuenta con los documentos obligatorios, que sirven de respaldo para el pago y la deducibilidad de las remuneraciones otorgadas a empleados y el restante 13% no cumple.

Es importante que se cuente con la documentación de respaldo para poder garantizar que el gasto o costo si puede ser deducible del Impuesto Sobre la Renta dentro del periodo fiscal.

Gráfico 8: Empleados que poseen contrato de trabajo y están inscritos en el Ministerio de Trabajo y Previsión Social

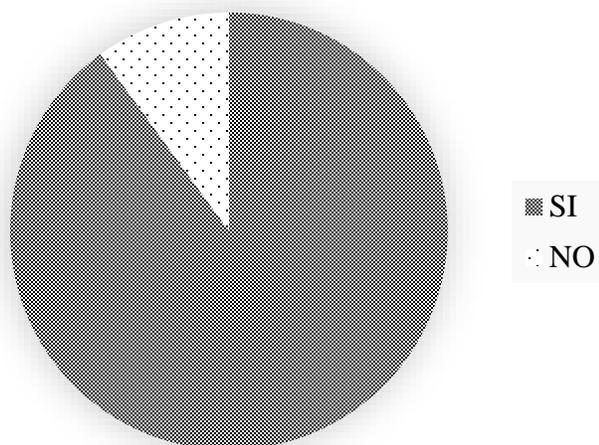


Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 90% de los encuestados considera que los empleados de la empresa poseen contrato de trabajo, y están inscritos en el Ministerio de trabajo y previsión social, y el 10% considera que no cuentan con contrato de trabajo.

Parte del cumplimiento para que los costos y gastos por remuneraciones a empleados, puedan ser deducibles, es que se tenga toda la documentación de respaldo, y la falta de contrato de los colaboradores puede afectar no solo con el cumplimiento tributario, sino a su vez implicaciones con leyes laborales.

Gráfico 9: Boletas de pago que cumplen con los requisitos que pide le ley del ISR para considerarse como una retención

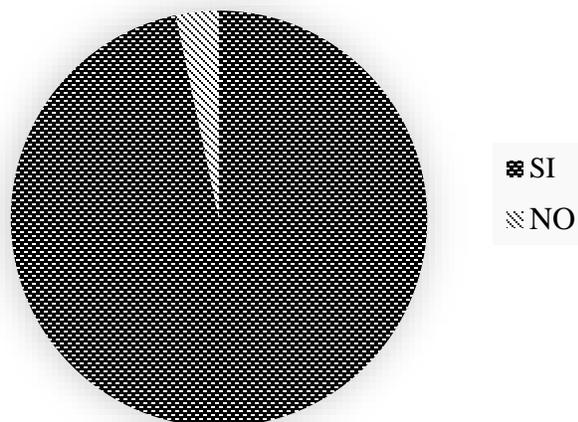


Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 90% de los encuestados considera que la boleta o recibo de pago que emiten a empleados, si cumple con los requisitos que pide la ley del Impuesto Sobre la Renta, para considerarse como una retención, y el 10% consideran que la boleta que emiten no cumple con los requisitos que exige la ley del Impuesto Sobre la Renta.

La ley del Impuesto Sobre la Renta, permite que las boletas de pago puedan considerarse como una constancia de retención, por lo que las empresas tienen que actualizar la información de las mismas para que estas llenen los requisitos que exige la ley del ISR, y puedan considerarse como deducibles.

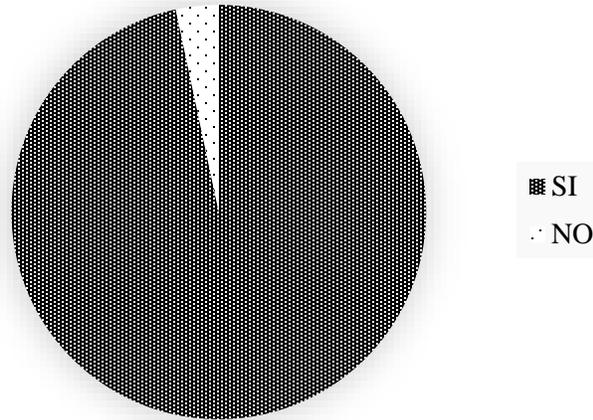
Gráfico 10: Empleados contratados que Figuran en planilla del IGSS y en libro de salarios



Fuente: elaboración propia, 2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 97% de los encuestados considera que todos los empleados contratados figuran en la planilla del IGSS y en el libro de salarios, y el 3% no. En algunas ocasiones los empleados son contratados en forma temporal por hasta tres meses por lo que algunas empresas toman la decisión de no incluirlos en planilla de IGSS, se debe evaluar si es conveniente tener este tipo de planillas, lo más conveniente es que todos los empleados figuren en planilla de IGSS y en el libro de salarios, ya que esa diferencia se tomaría como gasto no deducible.

Gráfico 11: Utilización de las herramientas que proporciona SAT, para registro, control, pago y liquidación de los impuestos.

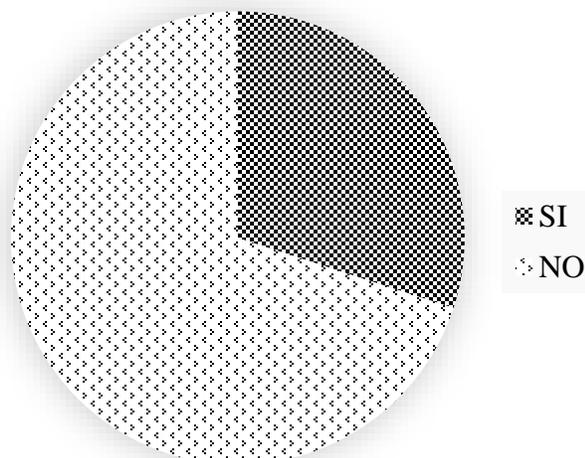


Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 97% de los encuestados considera que, si utilizan las herramientas que proporciona la SAT, para el registro, control, pago y liquidación de los impuestos y el 3% no utiliza la herramienta.

El uso de las herramientas virtuales que ha proporcionado la SAT, ha beneficiado a las empresas, tanto en tiempo invertido como en costos, ya que entre otros se evita realizar las gestiones directamente en una agencia, por lo que es importante las empresas utilicen las herramientas.

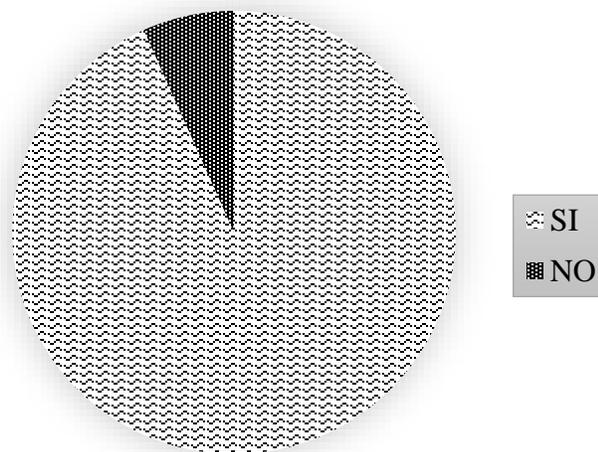
Gráfico 12: Rectificaciones de declaraciones del ISR por ajustes en los cálculos de ISR de rentas de trabajo



Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 70% de los encuestados no ha tenido que realizar rectificaciones de declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, por ajustes en los cálculos de ISR de rentas de trabajo y el 30% si ha tenido que realizar rectificaciones. En la encuesta consideraron que las rectificaciones, se han realizado, debido a errores en los cálculos, por el volumen de operaciones que manejan las empresas, o por no actualizar la información de los colaboradores.

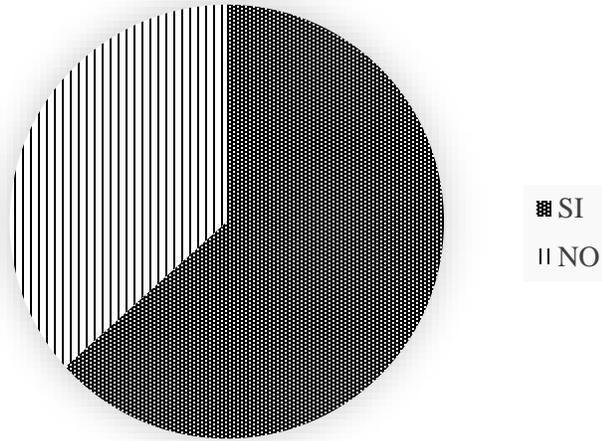
Gráfico 13: Conciliación de los montos registrados en las declaraciones de ISR contra los registros contables



Fuente: elaboración propia, 2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 93% de los encuestados considera; que si realiza conciliación de los montos registrados en las declaraciones de ISR contra los registros contables y el 7% considera que no realiza la conciliación. La verificación de los registros contables es de suma importancia para tener la certeza que se están presentado cifras reales, y no tener diferencias que puede causar ajustes al momento de una revisión por SAT.

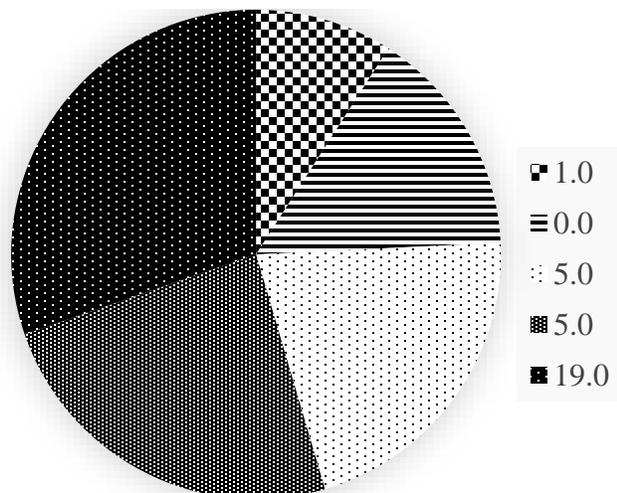
Gráfico 14: Capacitación en temas tributarios del personal a cargo de elaborar y presentar impuestos



Fuente: elaboración propia,2018.

Según el resultado de la investigación de campo realizada, el 63% de los encuestados considera que el personal a cargo de elaborar y presentar los impuestos, si recibe capacitación en temas tributarios y el 37% considera que no reciben capacitación. Es importante que dentro de los programas de capacitación se incluyan temas tributarios para el personal involucrado, se da un agregado más al colaborador, así como se tiene la certeza de tener personal eficiente y experto en al área.

Gráfico 15: Grado de importancia que la empresa presta al cumplimiento tributario de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del ISR



Fuente: elaboración propia, 2018.

Según el resultado de la investigación realizada, el total de los encuestados consideran que 1 le da un 30% de importancia al cumplimiento tributario de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta, 5 le dan un 70%, 5 un 80%, y 19 un 100%. La mayoría de encuestados coincidió en que las empresas le dan un 100% de importancia al cumplimiento tributarios, con el fin de evitarse reparos por parte de la SAT, y/o ajustes que puedan afectar financieramente a la empresa.

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

De acuerdo, al trabajo de campo realizado enfocado a Contadores Públicos y Auditores, Contadores generales de las empresas y estudiantes de la Universidad Panamericana Sede Álamos, se pudo determinar según las encuestas realizadas lo siguiente:

Derivado que la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- ha incrementado las revisiones y auditorías a las empresas, éstas se han preocupado por crear mecanismos que le sirvan para minimizar los riesgos a los cuales podría verse afectado en el incumplimiento de los tributos. Dentro de estos mecanismos esta la creación de un departamento específico para el área de impuestos, creación del Departamento Interno de Auditoría, así como la creación de manuales para procedimientos tributarios.

De acuerdo a la encuesta realizada el 100% de los contadores públicos y auditores encuestados, consideró importante que las empresas cuenten con un departamento para el área de impuestos y el 100% de los contadores públicos y auditores encuestados, considera importante que las empresas cuenten con manuales para procedimientos tributarios. El control interno es una parte importante en las empresas.

“El mantenimiento y la revisión de los sistemas de control interno es un trabajo importante y recurrente, y los administradores/gestores de una entidad difícilmente pueden llevar a cabo personalmente esta tarea, por lo que habitualmente se delega esta responsabilidad en un departamento especializado.....es evidente que la preocupación por el control ha de ser un punto importante en la agenda de cualquier administrador, gestor o empresario” (Barquero Miguel.2013.p10).

Como recomendación es importante que las empresas como punto inicial cuenten con un Departamento de Auditoría Interna el cual establezca procedimientos de control interno para el área de impuestos, la creación de manuales y que los mismos sean incorporados a la empresa y se ejecuten en las áreas específicas y encargadas de la preparación, revisión y presentación de impuestos.

Entre los resultados de acuerdo a las encuestas realizadas, cabe mencionar que el 83% considera que las empresas si cumplen con los requisitos que pide la ley del Impuesto Sobre la Renta para que los costos y gastos puedan ser deducibles y el 17% no cumple.

Como lo establece el artículo 21 del Impuesto Sobre la Renta decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala: "...Se consideran costos y gastos deducibles, siempre que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o conservar la fuente productora de rentas gravadas... esta es una de las condiciones indispensables que tienen que cumplir los costos y gastos para poder ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta. Entre los requisitos que las empresas cumplen para que sus costos y gastos por remuneración a empleados puedan ser deducibles, están los siguientes:

- Respaldo cada gasto con su documentación correspondiente.
- Que los documentos que respaldan los gastos cumplan con los requisitos que pide la Ley del Impuesto Sobre la Renta y la Ley del Impuesto al Valor Agregado u otra afín según corresponda
- Correcta clasificación de las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza
- Revisión y depuración constante de las cuentas contables en donde se registra el gasto

Es importante mencionar, que los profesionales de la Contabilidad como de Contaduría Pública y Auditoría, que se desarrollan en el área tributaria, tienen que conocer que documentos son los que respaldan los pagos por remuneraciones que se realizan a los empleados.

A pesar que en la encuesta realizada solo el 13% de los contadores generales encuestados no tiene conocimiento de los documentos, las personas a cargo tanto de la revisión y de la preparación de los impuestos deben conocer los documentos que indica las leyes que sirven de soporte para la deducibilidad de las remuneraciones a empleados para poder ser deducibles, para que puedan identificar en cualquier momento si se está cumpliendo con lo que las leyes tributarias establece.

Entre los documentos obligatorios se puede mencionar, planillas presentadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, recibo extendido por el IGSS, Planillas, Libro de Salarios, Contratos de trabajo de los empleados inscritos en el Ministerio de Trabajo y Previsión Social y la Retención de Impuesto Sobre la Renta, emitida en forma mensual al empleado o boleta de pago y que la misma cumpla con los requisitos de una retención.

De acuerdo a las encuestas realizadas se pudo constatar que el 30% de las empresas han tenido que realizar rectificaciones de sus declaraciones por ajustes en los cálculos de Impuesto Sobre la Renta de Trabajo, las razones por las cuales se ha tenido que rectificar son:

- El Volumen de operaciones que maneja la Empresa
- Diferencias en las proyecciones
- Diferencia en la liquidación definitiva
- Por qué no se ajustan en forma mensual las remuneraciones de los empleados.

Como recomendación es importante que los formularios, previo a ser presentados deben ser revisados, que haya una segregación de funciones en la preparación de los mismos para evitar errores y que se tenga que realizar rectificaciones.

Los Registros Contables en una empresa son esenciales ya que a través de ellos se puede conocer la situación financiera de la empresa, ésta permite elaborar resultados y poder tomar decisiones en forma oportuna.

Es importante que los registros contables presenten información fiable y oportuna, por lo que se debe considerar las remuneraciones otorgadas a empleados, como sueldos, salarios, aguinaldos, bonificaciones, comisiones, gratificaciones, dietas y otras remuneraciones, se registren en su cuenta de costo y gasto según corresponda en el período de cierre contable vigente.

En las encuestas realizadas se pudo constatar que el 7% de las personas encuestadas no realizan conciliación de los montos registrados en las declaraciones de ISR contra los registros contables.

La información contable debe ser fiable, por lo que se recomienda que todos los registros realizados por pagos a empleados queden debidamente registrados en la contabilidad y cuadrados con los respectivos auxiliares, así como con las declaraciones presentadas.

La capacitación es una de las inversiones más rentables que realiza la empresa, debe existir una política de capacitación permanente.

De acuerdo a la encuesta realizada el 37% de las empresas no recibe capacitación en temas tributarios para mantenerse actualizado.

La constante capacitación al personal a cargo de la elaboración de impuestos es importante por las siguientes razones:

- Ayuda a resolver problemas concretos día a día.
- Disminuye la necesidad de supervisión

- Incrementa la rentabilidad del personal
- Ayuda a disminuir costos
- Se mantiene actualizado al personal en leyes vigentes
- Ayuda a crear confianza en el personal, de la realización de su trabajo.

3.2 Hallazgos y Análisis General

Creación del departamento para el área de impuestos y elaboración de manuales para procedimientos tributarios

Según la investigación dirigida a Contadores Públicos y Auditores consideran que es importante la creación de un departamento específico para el área de impuestos, así como la elaboración de manuales para procedimientos tributarios con el objetivo de minimizar los riesgos en el cumplimiento de la presentación de las declaraciones de impuestos y de su debido control y contabilización.

Requisitos para que los costos y gastos puedan ser deducibles.

De acuerdo a las encuestas realizadas a Contadores Generales, las empresas deben cumplir con los requisitos que pide la Ley del Impuesto Sobre la Renta para que sus costos y gastos puedan ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta para evitarse contingencias posteriores con el Fisco.

Documentos y registros obligatorios

Una parte importante en la deducibilidad de los costos y gastos, es el respaldo de los mismos con los documentos que amparan cada gasto.

Se deben considerar todos los documentos de respaldo de los gastos, en el caso de los pagos por remuneraciones a empleados, tomar en cuenta los documentos que amparan los registros y pagos de IGSS, los contratos de trabajo, y el libro de salarios.

Rectificaciones de Declaraciones de Impuesto Sobre la Renta por ajustes en los cálculos de Rentas de Trabajo.

Las empresas han tenido que realizar rectificaciones de declaraciones del Impuesto sobre la renta por ajustes en los cálculos de ISR de rentas de trabajo, debido a errores cometidos en los mismos.

Conciliación de las declaraciones presentadas con la contabilidad

De acuerdo a las encuestas realizadas algunas empresas no realizan la conciliación de los montos registrados en las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta contra los registros contables, es importante la constante revisión y depuración de los registros contables, para que estos estén cuadrados con los registros de impuestos, las remuneraciones a empleados, y sus deducciones respectivas.

Capacitación en temas tributarios

La constante capacitación en las empresas lleva a que el personal mejore su capacidad productiva y de esa forma evitar posibles errores en el mismo. En particular en temas tributarios, hay que estar al día por los cambios en leyes.

3.3 Conclusiones

1. Se identificó que las causas que hace que los contribuyentes no cumplan con las obligaciones que exigen las leyes tributarias respecto a los pagos por concepto de remuneraciones a empleados, para considerarlos deducibles del Impuesto Sobre la Renta, son las siguientes:
a) Desconocimiento del personal responsable de los documentos obligatorios de respaldo para los gastos, b) Por no realizar la conciliación de los montos registrados en la contabilidad contra las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, y c) Falta de capacitación continua al personal responsable en temas tributarios.
2. Se pudo determinar que no todas las empresas cumplen con los requisitos que exige la ley del Impuesto Sobre la Renta, por ejemplo, con respaldar el pago de las remuneraciones que otorga a sus empleados, así como de las deducciones que aplica. Otro aspecto importante es el correcto registro contable, tanto lo que corresponde como gasto o costo deducible, como los descuentos efectuados por concepto de retención.
3. Se determinó que de acuerdo a la investigación, los contadores públicos y auditores objeto de estudio consideraron que su nivel de conocimiento en aspectos tributarios relacionados a las remuneraciones pagadas a empleados está en un su mayoría en un 80% por ciento.
4. Se pudo determinar que no todas las empresas, tienen una revisión periódica de la normativa fiscal para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, por no contar con un departamento de impuestos, y por falta de implementación de controles en la verificación de los impuestos presentados.

Referencias

4.1 Bibliográficas

- 1) Miguel Barquero(2017). **Manual Práctico de Control Interno** Guatemala, Guatemala: Profit editorial.

4.2 Legislación

- 1) Congreso de la República de Guatemala. **Ley De actualización tributaria**. Decreto Número 10-2012.
- 2) Congreso de la República de Guatemala. **Código Tributario**. Decreto Numero 6-91.

4.3 Digitales

- 1) Delloitte Guatemala, (2016 octubre 24)Control Interno Fiscal en los Ciclos de Negocios
Recuperado <https://www2.deloitte.com/.../control-interno-fiscal-en-los-ciclos-de-negocios-de-las-ee>

4.4 Revistas

- 2) Amchan Guatemala (2017, Abril) Obligaciones en el área fiscal e impuestos para negocios en Guatemala

ANEXOS



FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS
Carrera: PEI Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tema a Investigar: Cumplimiento tributario de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta.

Dirigida a: Contadores Públicos y Auditores

Marque con una X su respuesta

1. ¿Considera importante que las empresas cuenten con un departamento para el área de impuestos?

SI NO

Indique la razón de su respuesta_____

2. ¿Considera importante que las empresas cuenten con manuales para procedimientos tributarios?

SI NO

3. ¿Como Auditor conoce que documentos y registros debe considerar para la revisión de las remuneraciones pagadas a empleados para que sean deducibles del Impuesto Sobre la Renta?

SI NO

Si su respuesta es afirmativa indique cuales son_____

4. ¿Derivado de las últimas reformas tributarias, considera que las empresas han puesto más importancia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales?

SI NO

5. ¿Como Auditor que porcentaje se daría para medir su conocimiento en aspectos tributarios relacionados a las remuneraciones pagadas a empleados?

30% 50% 70% 80% 100%



Anexo NO. 2

FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS

Carrera: PEI Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tema a Investigar: Cumplimiento tributario de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta.

Dirigida a: Contadores Generales

Marque con una X su respuesta

1. ¿Considera que la empresa cumple con los requisitos que pide la ley del Impuesto Sobre la Renta para que los costos y gastos puedan ser deducibles?

SI NO

Indique la razón de su respuesta_____

2. ¿Cuenta la empresa con los documentos obligatorios que sirven de respaldo para el pago y la deducibilidad de las remuneraciones otorgadas a empleados?

SI NO

3. ¿Los empleados de la empresa poseen contrato de trabajo y los mismos están inscritos en el Ministerio de Trabajo y Previsión Social?

SI NO

4. ¿La boleta o recibo de pago a empleados cumple los requisitos que pide la ley del ISR para considerarse como una retención?

SI NO

5. ¿Todos los empleados contratados figuran en la planilla del IGSS y en el libro de salarios?

SI NO

6. ¿Utiliza la empresa las herramientas que proporciona la SAT para el registro, control, pago y liquidación de los impuestos?

SI NO

7. ¿Ha tenido la empresa que realizar rectificaciones de declaraciones del Impuesto sobre la renta por ajustes en los cálculos de ISR de rentas de trabajo?

SI NO

Si su respuesta es afirmativa indique el motivo_____

8. ¿Se realiza conciliación de los montos registrados en las declaraciones de ISR contra los registros contables?

SI NO

9. ¿El personal a cargo de elaborar y presentar los impuestos recibe capacitación en temas tributarios para mantenerse actualizado?

SI NO

10. ¿Si tuviera que medir el grado de importancia que la empresa le presta al cumplimiento tributario de las remuneraciones pagadas a empleados para ser deducibles del ISR que porcentaje le daría?

30% 50% 70% 80% 100%