

CAPITULO II

INVESTIGACIÓN DE CAMPO

2. Investigación de Campo

2.1 Objetivos

2.1.1 General

Recabar información a través de la firmas de auditoría, con el fin de establecer un modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias para los profesionales de contaduría pública, que requieran dictaminar e informar fiscalmente.

2.1.2 Específicos

- Obtener información que permita efectuar un análisis y conclusiones sobre el tema en investigación
- Determinar si las firmas de auditoría poseen un modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Evaluar de acuerdo a los resultados los beneficios que obtendrían las firmas de auditoría al poseer un modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.



2.2 Metodología de la investigación

2.2.1 Tipos de investigación

Para el desarrollo del estudio se utilizó dos tipos de investigación: Investigación documental o bibliográfica y de campo.

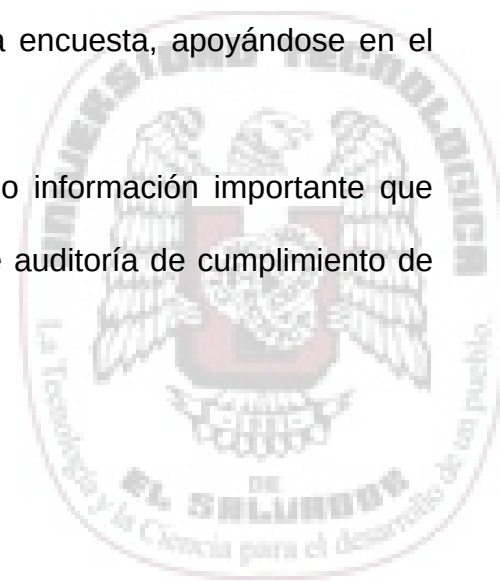
➤ Documental

La investigación documental consistió en recopilación de información escrita sobre el tema en estudio, tomando como fuente principal la Norma de Auditoría para el cumplimiento de obligaciones tributarias (NACOT), Leyes Tributarias, otros documentos secundarios tales como: textos, tesis, revistas, folletos, etc. con el objeto de elaborar un modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

➤ De campo

Para la ejecución de esta fase de la investigación, se consideraron 36 firmas de auditoría (anexo 1) seleccionadas del listado que publicó el Consejo de la Vigilancia de Contaduría Pública y Auditoría (anexo2). El proceso de recolección de la información, consistió en realizar visitas a las unidades de análisis previamente definidas, a las cuales se requirió la información solicitada del tema en estudio, haciendo uso de la técnica encuesta, apoyándose en el instrumento cuestionario.

El insumo obtenido de dicha investigación reflejó información importante que sirvió de base para la formulación del modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.



2.2.2 Determinación del universo y de la muestra.

➤ Universo

El universo utilizado en la investigación se conformo por 36 firmas de auditoría ubicadas en el municipio de San Salvador (Anexo 1). Dicha selección fue realizada tomando como base la lista de personas naturales y jurídicas autorizadas para ejercer la Contaduría Pública y Auditoría, al 30 de septiembre del 2001, por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, publicada el 12 de octubre del mismo año, por el Diario el Mundo (Anexo 2).

➤ Muestra

Bajo el criterio que el universo poblacional seleccionado y delimitado es menor que cien, se considero el sondeo del 100% de la población, que ascienden a 36 firmas que ejercen la auditoria.

2.2.3 Recolección y procesamiento de datos

La recolección de información fue obtenida a través de un cuestionario (ver anexo 3), elaborando preguntas estructuradas que permitieran conocer los procedimientos que son utilizados para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

A continuación se presenta la tabulación y análisis de los resultados obtenidos a través del cuestionario.



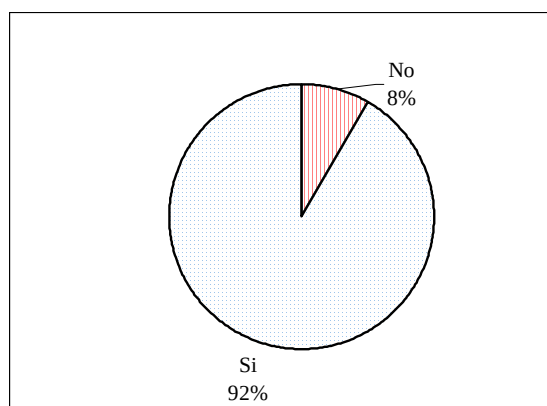
Pregunta N° 1

¿Actualmente presta los servicios de auditoría externa?

Objetivo

Confirmar si las firmas de auditoria están ejerciendo o prestando los servicios de auditoria externa.

Alternativas	No Respuestas	Porcentajes
No	3	8.80%
Si	33	97.22%
Total general	36	100.00%



Análisis

Según respuestas de los encuestados se determinó que el 97.22% presta los servicios de auditoría externa y 2.78% no están ejerciendo estos servicios, confirmando así el perfil de los encuestados para la obtención de información.

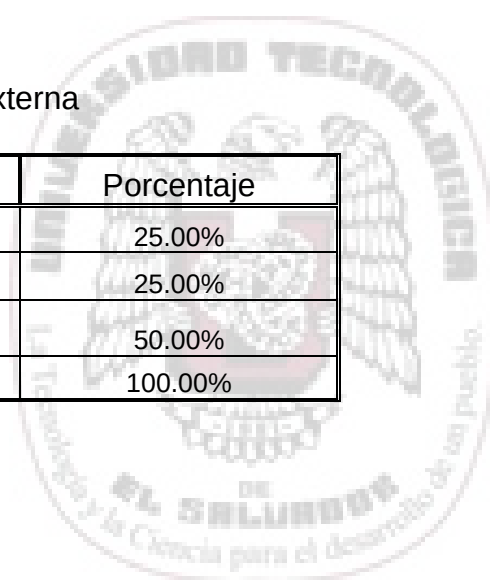
Pregunta N° 2

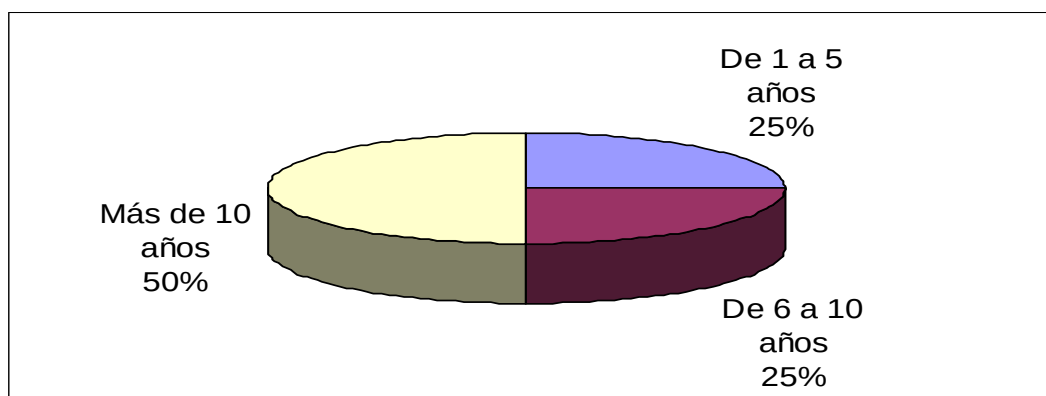
¿Desde hace cuanto tiempo ejerce la auditoría externa?

Objetivo

Medir la experiencia en el campo de la auditoría externa

Alternativas	No. Respuestas	Porcentaje
De 1 a 5 años	9	25.00%
De 6 a 10 años	9	25.00%
Más de 10 años	18	50.00%
Total general	36	100.00%





Análisis

Se puede observar que del 100% de los encuestados, la mayor parte tiene más de 10 años ejerciendo la auditoría externa esto representa mayor experiencia y conocimiento en la profesión de contaduría y auditoría.

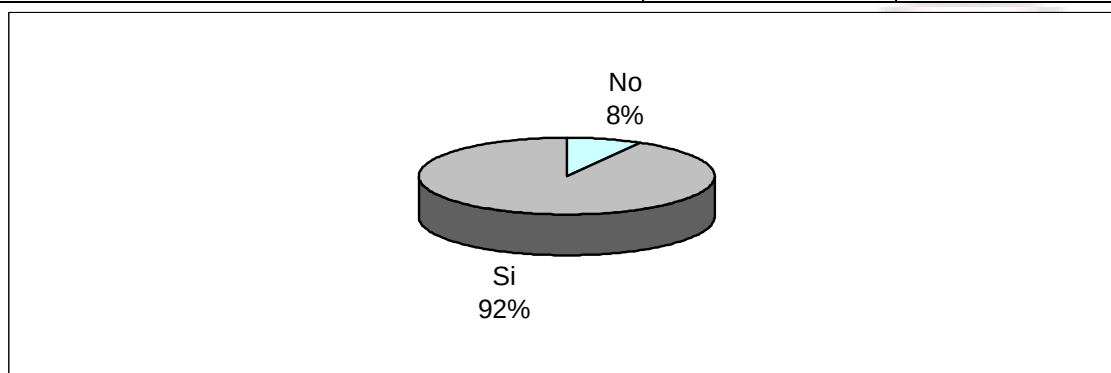
Pregunta N° 3

¿Ha sido nombrado para dictaminar e informar fiscalmente?

Objetivo

Conocer el total de firmas que han sido nombrados como auditores fiscales.

Alternativas	No. Respuestas	Porcentaje
No	3	8.33%
Si	33	91.67%
	36	100



Análisis

Las respuestas de las firmas encuestadas indican que han sido nombradas para dictaminar e informar fiscalmente de acuerdo como lo establece el Código Tributario. Por lo que se determinó que el 92% ya están ejecutando la auditoría tributaria.

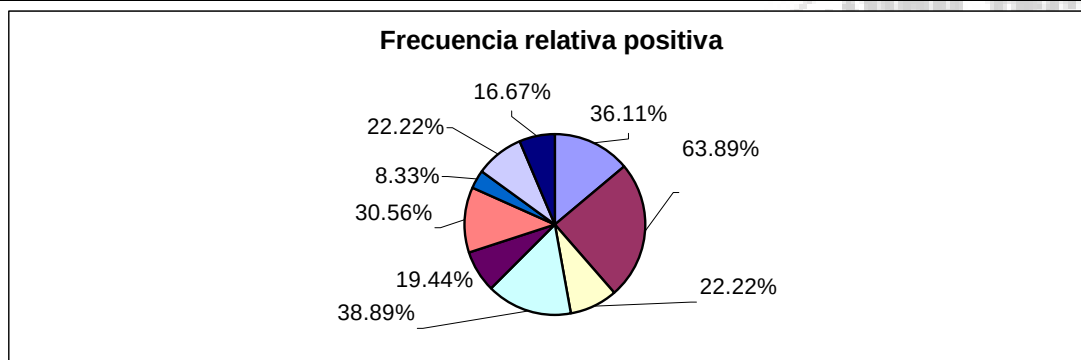
Pregunta N° 4

¿Qué parámetros utiliza para calificar un cliente nuevo y aceptar el nombramiento de auditor fiscal?

Objetivo

Identificar los criterios que utiliza la firma para la aceptación del cliente.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
a) Entrevistas preliminares	13	23	36.11%	63.89%	36	100.00%
b) Conocimiento previo	23	13	63.89%	36.11%	36	100.00%
c) riesgos a obtener	8	28	22.22%	77.78%	36	100.00%
d) cumplimiento de las leyes tributarias	14	22	38.89%	61.11%	36	100.00%
e) tipo de actividades	7	29	19.44%	80.56%	36	100.00%
f) requisitos del perfil del contribuyente de acuerdo a Cod. Tributario	11	25	30.56%	69.44%	36	100.00%
g) conocimiento y evaluación del control interno	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
h) antecedentes del cliente	8	28	22.22%	77.78%	36	100.00%
i) capacidad de pago	6	30	16.67%	83.33%	36	100.00%



Análisis

Según la opinión de los encuestados, se determina los principales parámetros que utilizan para calificar a un nuevo cliente y aceptar ser nombrado como auditor fiscal son: El conocimiento previo del cliente, el cumplimiento legal, la entrevista y los requisitos del perfil del contribuyente de acuerdo Código Tributario estas son: que las ventas sean superiores a 5 millones de colones en el ejercicio inmediato anterior y que posean un activo en giro superior a los 10 millones de colones. Así como también el riesgo que puede llegar a obtener.

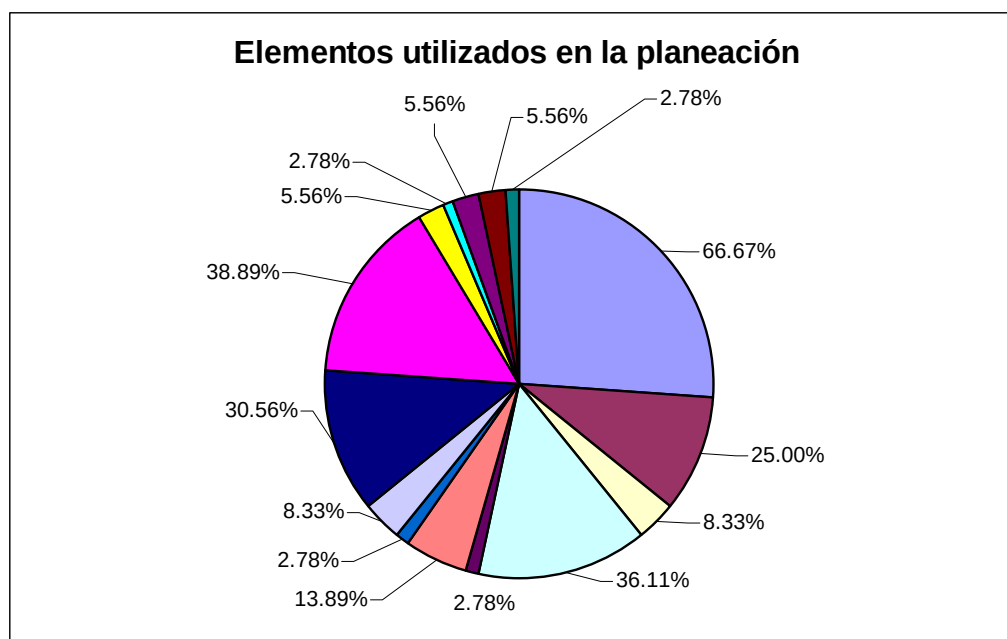
Pregunta N° 5

¿Qué elementos toma de base para efectuar la planeación de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Determinar la experiencia en cuanto a la aplicación de las Normas de Auditoría.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
Control interno	24	12	66.67%	33.33%	36	100.00%
Conducta tributaria	9	27	25.00%	75.00%	36	100.00%
Verificación	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Análisis de las operaciones	13	23	36.11%	63.89%	36	100.00%
Evaluación	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Proceso de planificación	5	31	13.89%	86.11%	36	100.00%
Evaluación del trabajo de la auditoria interna	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Tiempo	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Áreas de riesgo	11	25	30.56%	69.44%	36	100.00%
Conocimiento del cliente	14	22	38.89%	61.11%	36	100.00%
riesgo de detección	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
matriz de componentes	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
trabajo contable al día	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
Procedimientos generales y específicos	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
Guía de Orientación del DGII	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%



Análisis

Se determinó que la mayoría de los encuestados toman como base para efectuar una planeación de auditoría el control interno.

Pregunta N° 6

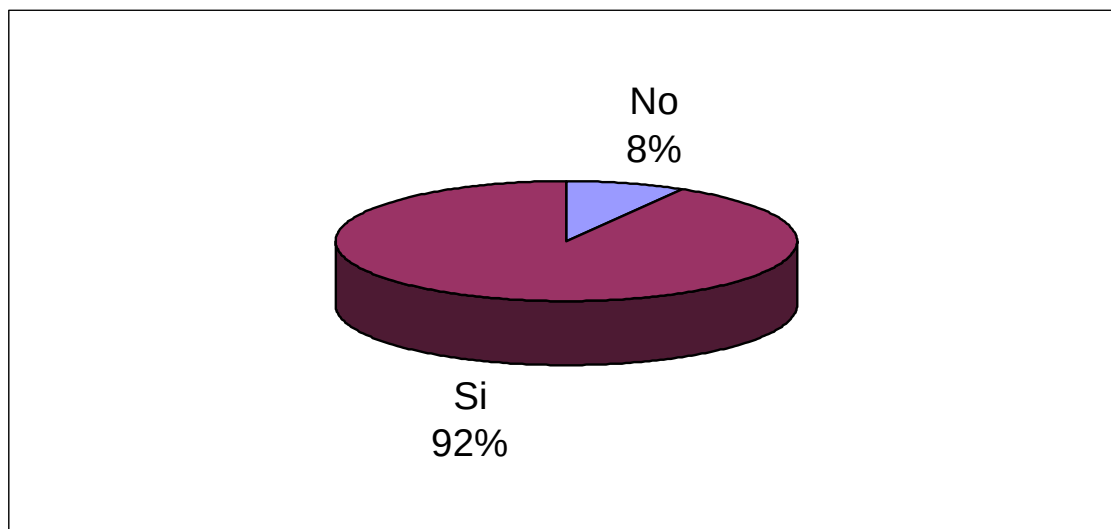
¿Prepara usted memorando de planeación para ejecutar la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Conocer si la firma de auditoría aplica las Normas de Auditoría, en la ejecución de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.



Respuestas	No. Respuestas	Porcentaje
No	3	8.33%
Si	33	91.67%
Total general	36	100.00%

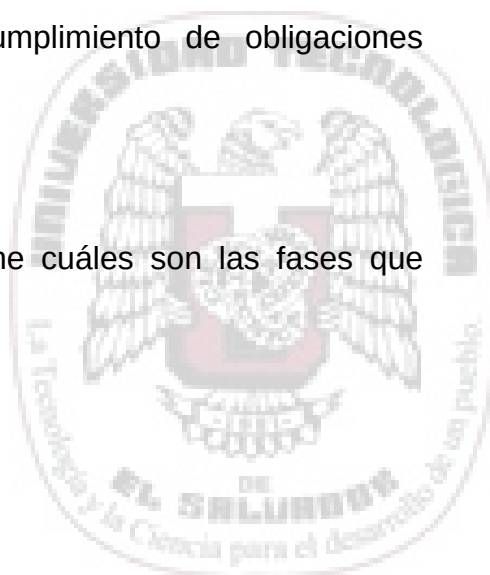


Análisis

De acuerdo a la opinión de los encuestados, el 92% prepara memorando de planeación, por lo tanto se determina que es un elemento necesario para llevar a cabo la ejecución de una auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Pregunta N° 7

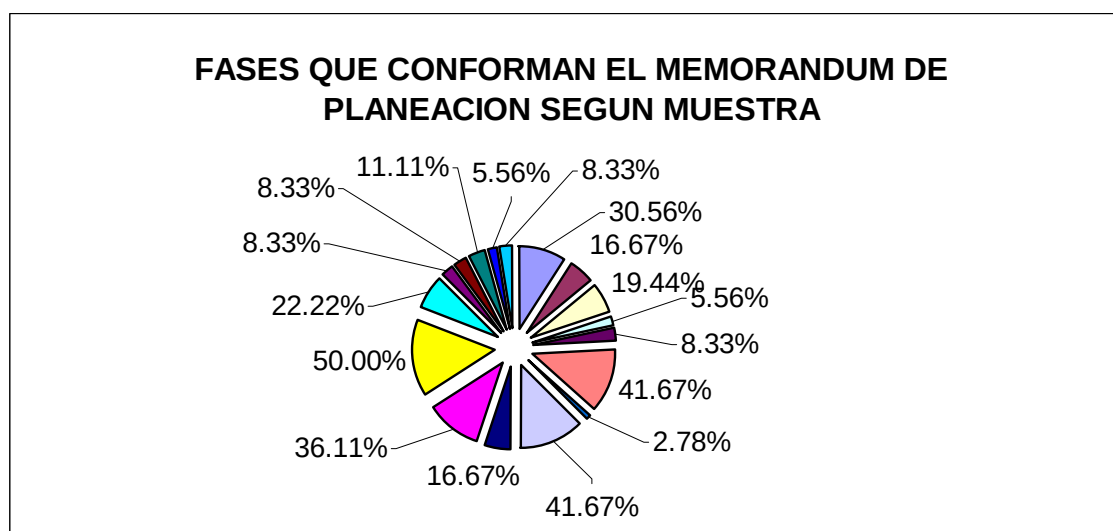
¿Si la respuesta anterior es afirmativa, mencione cuáles son las fases que conforman el memorando de planeación?



Objetivo

Evaluar que fases utilizan las firmas de auditorías en la preparación del memorando de planeación.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
Auditoria inicial	11	25	30.56%	69.44%	36	100.00%
Auditoria intermedia	6	30	16.67%	83.33%	36	100.00%
Auditoria final	7	29	19.44%	80.56%	36	100.00%
Auditoria trimestral	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
Diseño de pruebas	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Evaluación del control interno	15	21	41.67%	58.33%	36	100.00%
Conclusión	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Evaluación del riesgo	15	21	41.67%	58.33%	36	100.00%
Alcance de la Auditoria	6	30	16.67%	83.33%	36	100.00%
Procedimientos de auditoría	13	23	36.11%	63.89%	36	100.00%
Conocimiento del cliente	18	18	50.00%	50.00%	36	100.00%
Objetivos	8	28	22.22%	77.78%	36	100.00%
Presupuesto de tiempo	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Programas de visitas	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Calendario de actividades	4	32	11.11%	88.89%	36	100.00%
Políticas generales de la empresa	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
Términos de referencia	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%



Análisis

Las respuestas obtenidas por los encuestados, indican algunos elementos que forman parte del memorando de planeación como conocimiento del cliente, la evaluación del control interno, la evaluación del riesgo y los procedimientos de auditoría, refrendado que no existen un esquema unificado de lo que comprende un memorando de planeación.

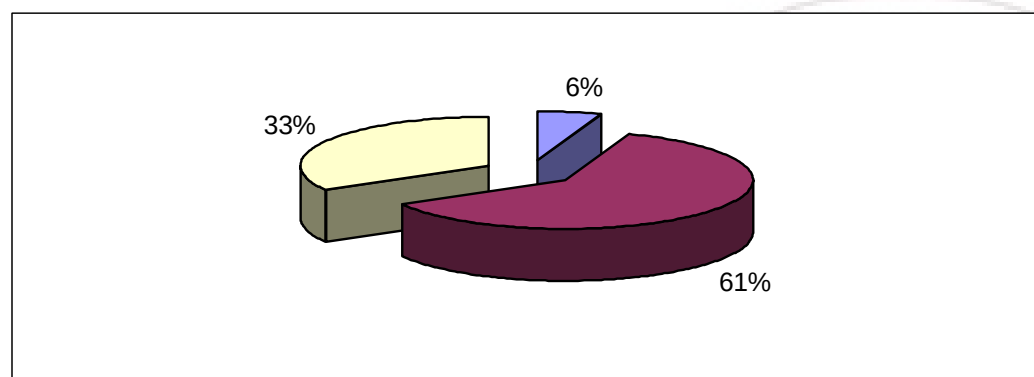
Pregunta N° 8

¿Qué método(s) utiliza para la evaluación del control interno?

Objetivo

Determinar el método específico que utilizan las firmas en la evaluación del control interno, para auditoría de esta naturaleza.

Respuesta	No. Respuestas	Porcentaje
Método descriptivo	2	5.56%
Método cuestionario	22	61.11%
Combinado	12	33.33%
Total	36	100.00%



Análisis

De acuerdo a los datos obtenidos el 61% de los profesionales, utilizan el método del cuestionario para evaluar el control interno, el 33% utilizan el método combinado y el 6% utilizan el método descriptivo, por lo que se puede determinar que el método más utilizado es el de cuestionario.

Pregunta N° 9

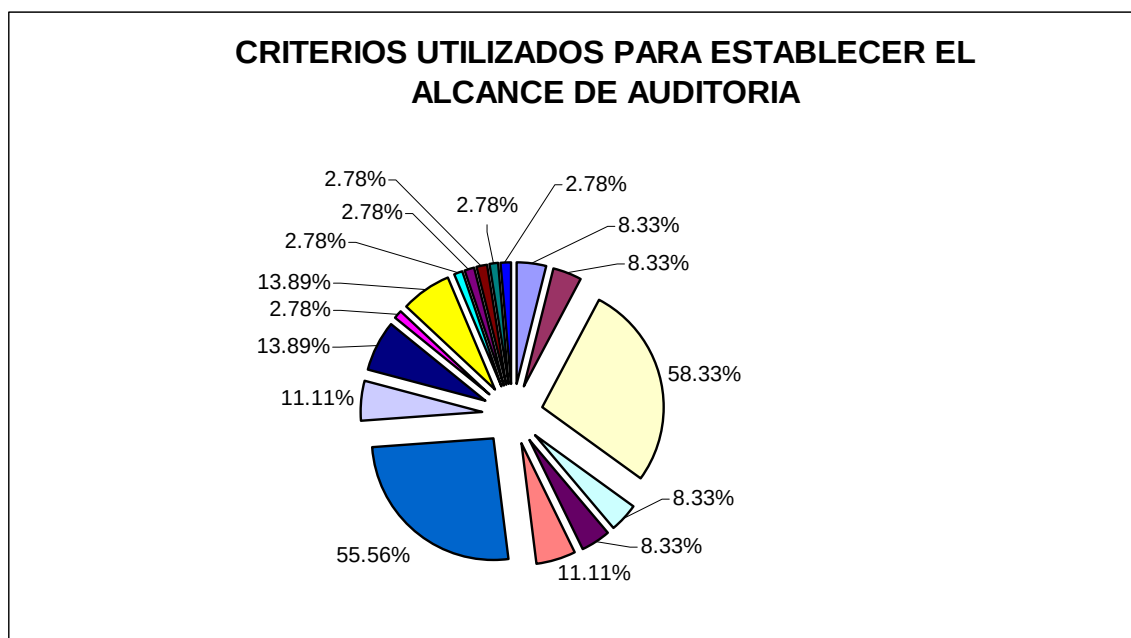
¿Cuáles son los criterios que utiliza para establecer el alcance de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Conocer los elementos técnicos que posee la firma para establecer el alcance de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
Guía de orientación de la DGII	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Confidencialidad	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Riesgo	21	15	58.33%	41.67%	36	100.00%
Pruebas selectivas	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Muestreo	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Confianza	4	32	11.11%	88.89%	36	100.00%
Control interno	20	16	55.56%	44.44%	36	100.00%
Actividades incumplidas	4	32	11.11%	88.89%	36	100.00%
Total de ingresos	5	31	13.89%	86.11%	36	100.00%
Materialidad en base a los activos corrientes	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Materialidad	5	31	13.89%	86.11%	36	100.00%
Auditoria especial	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Planeación	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Cumplimiento de obligaciones formales	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Cumplimiento de obligaciones sustantivas	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Tipo de controles	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%





Análisis

De acuerdo a la opinión de los encuestados, los criterios que la mayoría utiliza para establecer el alcance de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias es la evaluación del riesgo y del control interno.

Pregunta N° 10

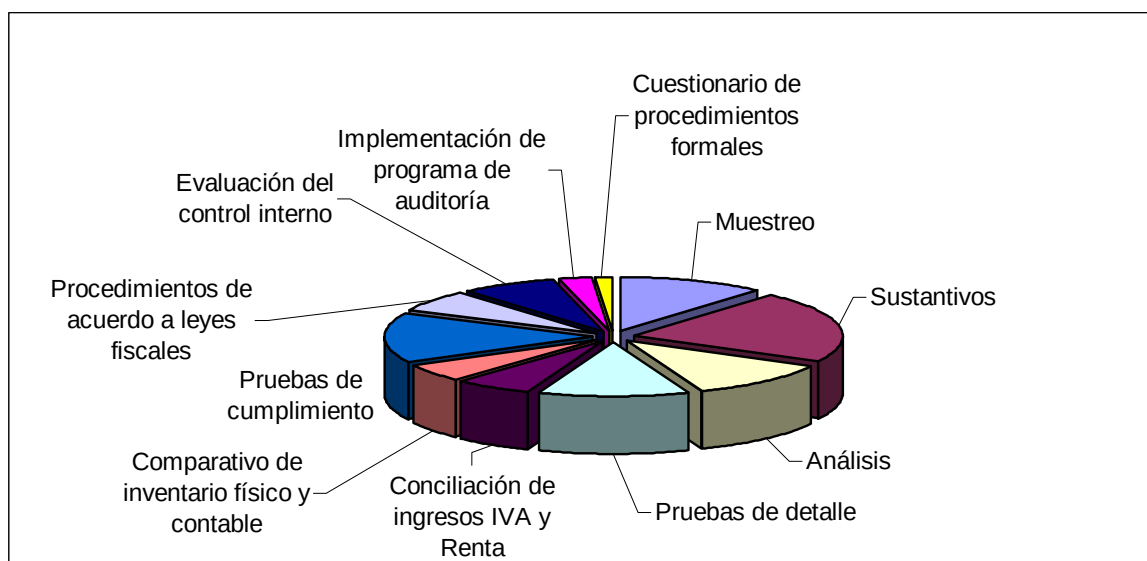
¿Qué procedimientos de auditoría le permiten determinar el cumplimiento o no cumplimiento de las obligaciones tributarias del cliente?

Objetivo

Conocer la efectividad de los procedimientos utilizados al momento de determinar incumplimientos tributarios.

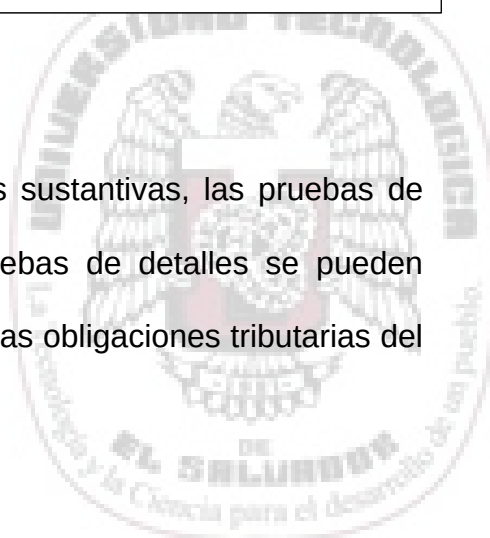


Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
Muestreo	9	27	25.00%	75.00%	36	100.00%
Sustantivos	17	19	47.22%	52.78%	36	100.00%
Análisis	9	27	25.00%	75.00%	36	100.00%
Pruebas de detalle	9	27	25.00%	75.00%	36	100.00%
Conciliación de ingresos IVA y Renta	5	31	13.89%	86.11%	36	100.00%
Comparativo de inventario físico y contable	4	32	11.11%	88.89%	36	100.00%
Pruebas de cumplimiento	12	24	33.33%	66.67%	36	100.00%
Procedimientos de acuerdo a leyes fiscales	5	31	13.89%	86.11%	36	100.00%
Evaluación del control interno	6	30	16.67%	83.33%	36	100.00%
Implementación de programa de auditoría	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
Cuestionario de procedimientos formales	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%



Análisis

Los encuestados coinciden que con las pruebas sustantivas, las pruebas de cumplimiento, el muestreo, el análisis y las pruebas de detalles se pueden determinar el cumplimiento o no cumplimiento de las obligaciones tributarias del cliente.



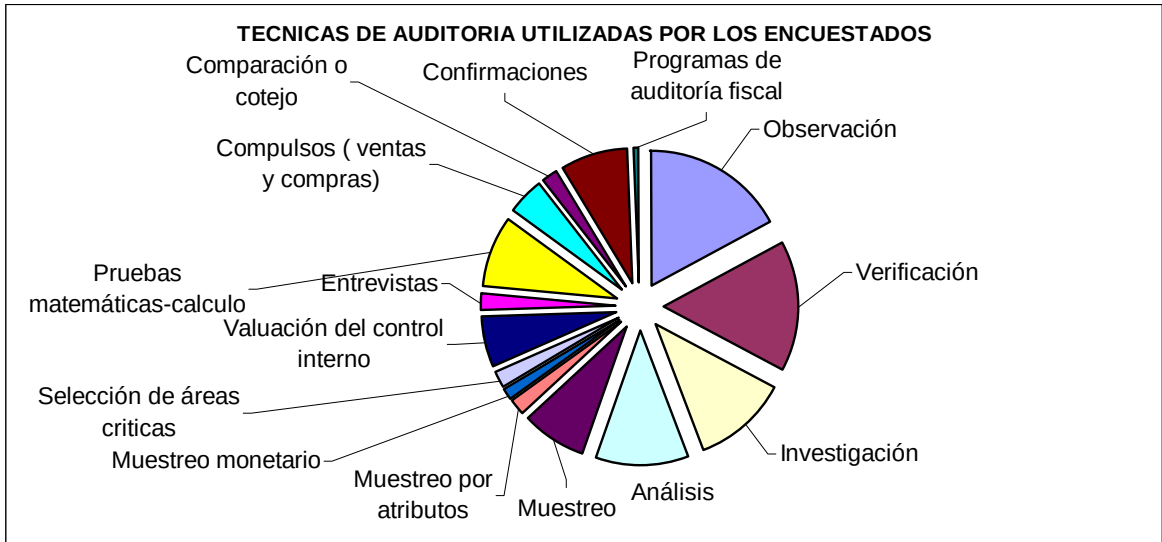
Pregunta N° 11

¿Qué técnicas de auditoría utiliza para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Medir el grado de conocimiento que posee el auditor sobre las normas de auditoría.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
Observación	26	10	72.22%	27.78%	36	100.00%
Verificación	24	12	66.67%	33.33%	36	100.00%
Investigación	17	19	47.22%	52.78%	36	100.00%
Análisis	17	19	47.22%	52.78%	36	100.00%
Muestreo	12	24	33.33%	66.67%	36	100.00%
Muestreo por atributos	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Muestreo monetario	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
Selección de áreas críticas	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Valuación del control interno	9	27	25.00%	75.00%	36	100.00%
Entrevistas	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Pruebas matemáticas-calculo	13	23	36.11%	63.89%	36	100.00%
Compulsos (ventas y compras)	7	29	19.44%	80.56%	36	100.00%
Comparación o cotejo	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Confirmaciones	12	24	33.33%	66.67%	36	100.00%
Programas de auditoría fiscal	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%



Análisis

Según la respuesta de los encuestados se determino que la mayoría utilizan la técnica de: de observación, verificación, investigación, análisis, muestreo, confirmación y otros tomando como base las normas de auditoría.

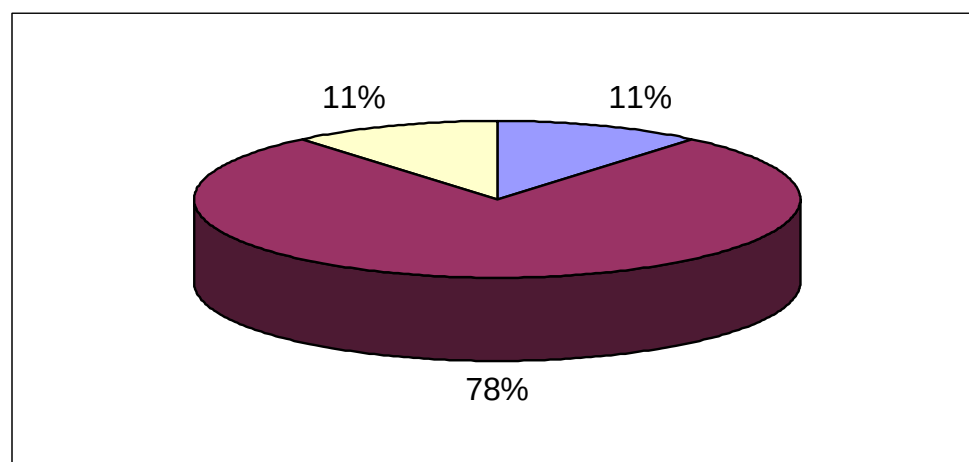
Pregunta N° 12

¿Qué tipo de programas utiliza para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Evaluar si los programas de auditoría utilizados son acordes al tipo de auditoría de esta naturaleza.

Respuestas	No. Respuestas	Porcentaje
Programa general	4	11.11%
Programa a la medida	28	77.78%
Combinación de ambos	4	11.11%
Total general	36	100.00%



Análisis

Según los resultados obtenidos, el 78% de los encuestados utilizan los programas a la medida, el 11% el programa general y los restantes que equivalen al mismo 11% utilizan la combinación de ambos programas, por lo tanto se puede determinar que en una auditoria de cumplimiento de obligaciones tributarias se utilizan los programas a la medida.

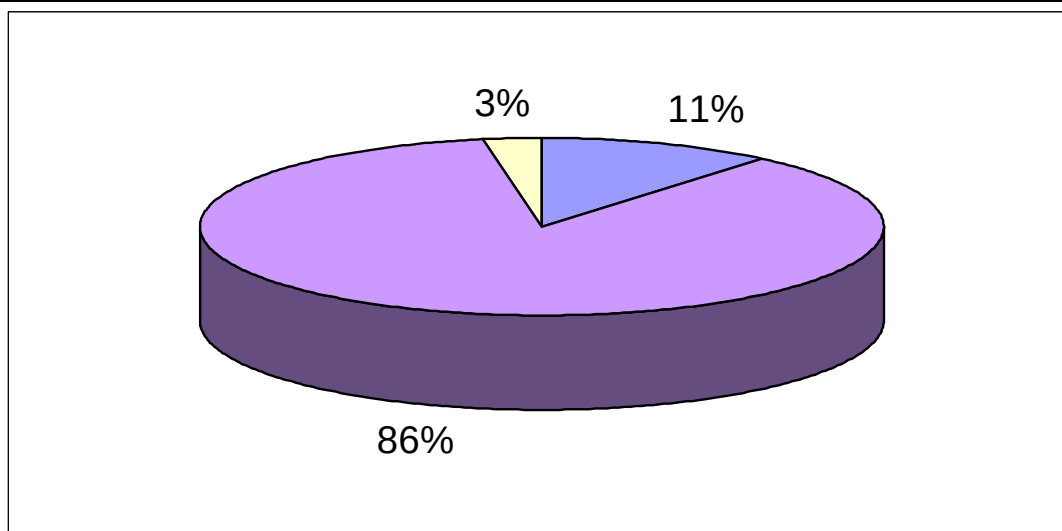
Pregunta N° 13

¿Realiza análisis financiero para determinar la verdadera rentabilidad del cliente?

Objetivo

Conocer si la firma de auditoría analiza los estados financieros del cliente a fin de determinar la capacidad económica.

Respuestas	No. Respuesta	Porcentaje
No	4	11.11%
Si	31	86.11%
Vacías	1	2.78%
Total general	36	100.00%



Análisis

El 86% de los encuestados efectúan análisis financieros, por lo tanto considera muy importante para medir la rentabilidad de la actividad económica del cliente.

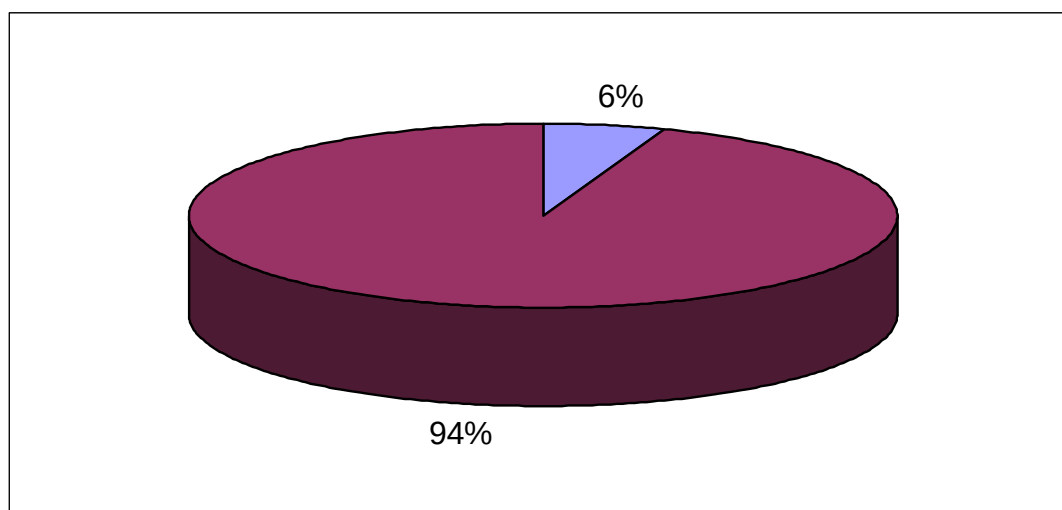
Pregunta N° 14

¿Elabora cedulas de trabajo en forma separada para evaluar las obligaciones sustantivas de clientes?

Objetivo

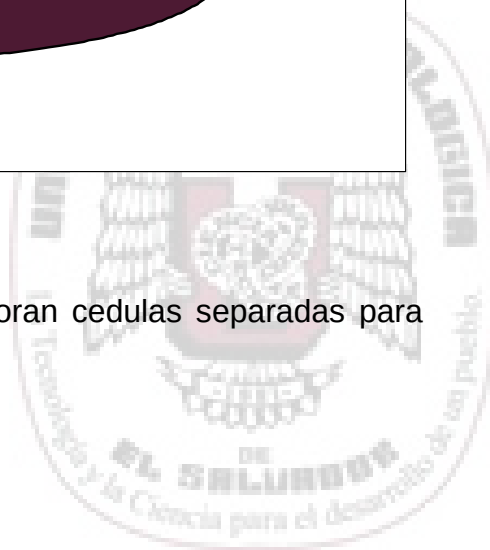
Determinar si se preparan cedulas de trabajo para las obligaciones formales y para las obligaciones sustantivas.

Respuestas	No. Respuestas	Porcentaje
No	2	5.56%
Si	34	94.44%
Total	36	100.00%



Análisis

El 94.44% de los encuestados afirman que elaboran cedulas separadas para evaluar las obligaciones sustantivas.



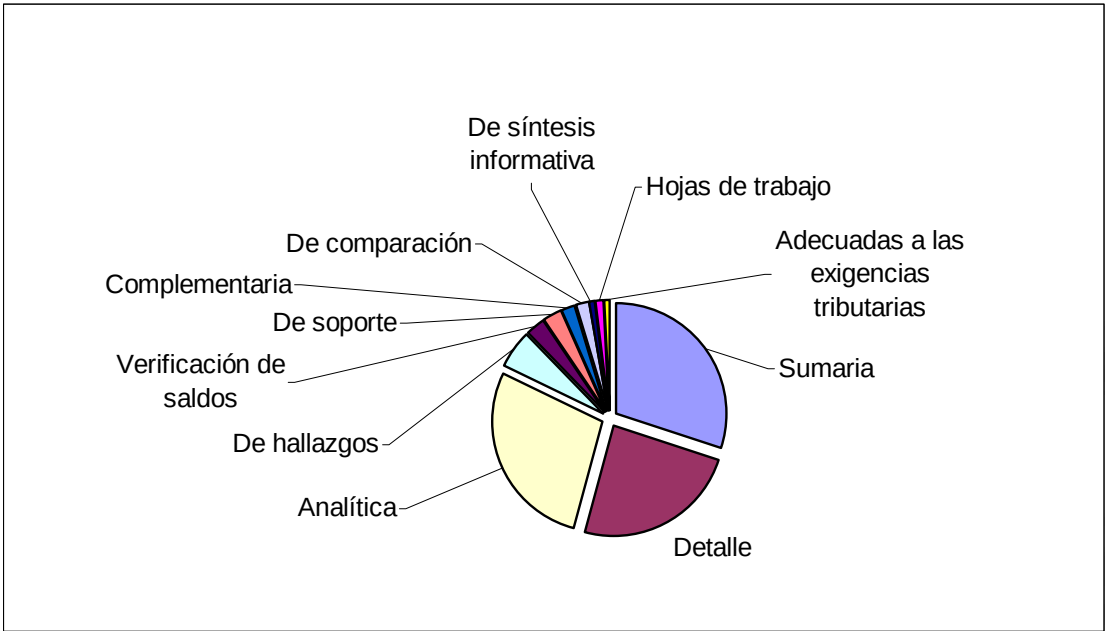
Pregunta N° 15

¿Qué tipos de cédulas de trabajo realiza para llevar a cabo la ejecución de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Evaluar la calidad de respaldo del trabajo realizado por el auditor.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
Sumaria	32	4	88.89%	11.11%	36	100.00%
Detalle	26	10	72.22%	27.78%	36	100.00%
Analítica	30	6	83.33%	16.67%	36	100.00%
De hallazgos	6	30	16.67%	83.33%	36	100.00%
Verificación de saldos	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
De soporte	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Complementarias	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
De comparación	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
De síntesis informativa	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Hojas de trabajo	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Adecuadas a las exigencias tributarias	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%



Análisis

Los resultados obtenidos muestran que la mayoría de encuestados utilizan cedulas sumarias, de detalle y analíticas para llevar a cabo la ejecución de una auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

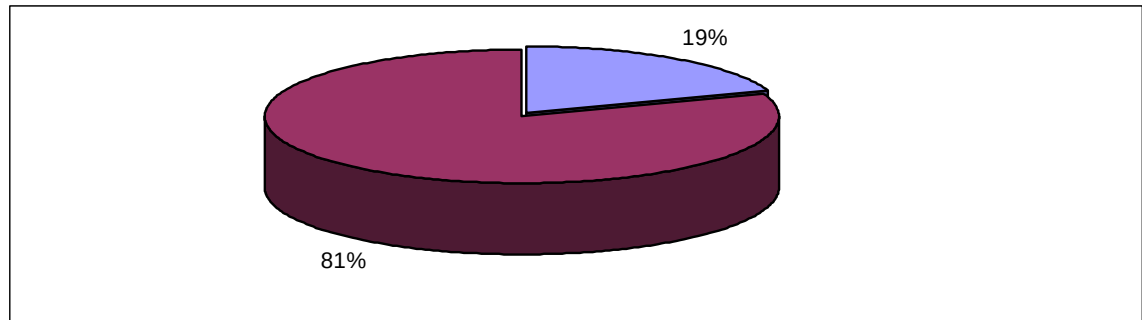
Pregunta N° 16

¿Cuenta con un modelo para realizar la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias?

Objetivo

Identificar la falta de un modelo o guía para la ejecución de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Respuestas	No. Respuestas	Porcentajes
No	7	19.44%
Si	29	80.56%
Total general	36	100.00%



Análisis

Según las respuestas de los encuestados, el 81% expresaron poseer un modelo para ejecutar una auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias, y el 19% no poseerlo.



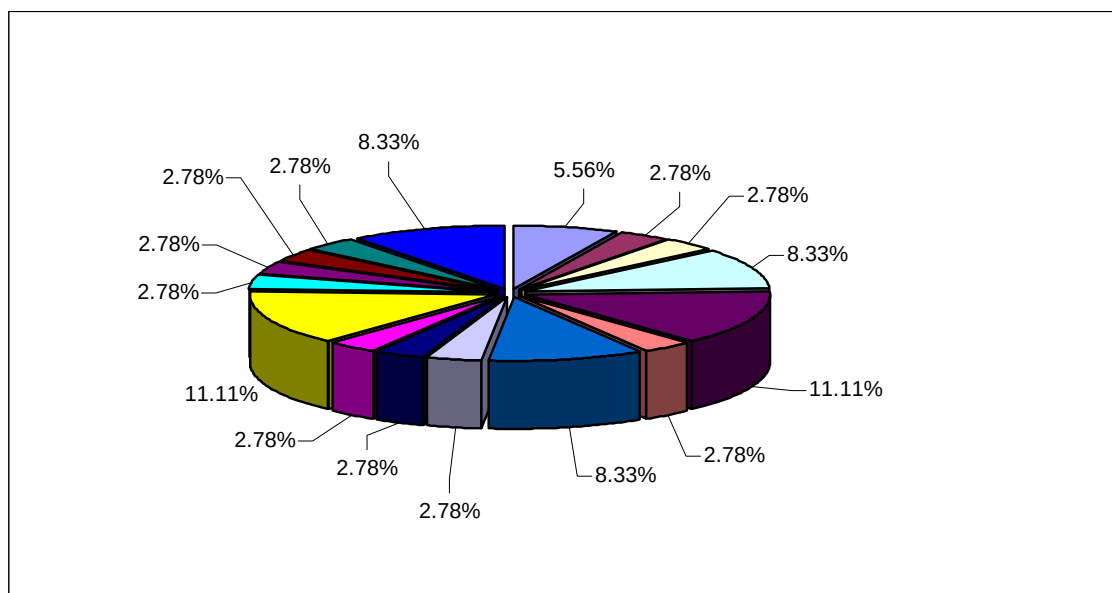
Pregunta N° 17

Si su respuesta anterior fue afirmativa ¿Cuáles son los elementos esenciales que contiene el modelo?

Objetivo

Conocer si los tipos de modelos que poseen las firmas de auditoría cumplen con los elementos necesarios para el desarrollo de una auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias eficiente.

Respuestas	Frecuencia absoluta		Frecuencia relativa		Total	
	Si	No	Si	No	Absoluta	Relativa
verificación y confirmación del cumplimiento de todos los aspectos	2	34	5.56%	94.44%	36	100.00%
verificación y confirmación del cumplimiento de todos los aspectos y modelo de planeación enfocada en el riesgo, ejecución y etapas de informes	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
verificación y confirmación del cumplimiento de todos los aspectos; modelo de planeación enfocada en el riesgo, ejecución y etapas de informes y datos generales de la empresa, evaluación y auditoría extra o específica	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
verificación y confirmación del cumplimiento de todos los aspectos y datos generales de la empresa, evaluación y auditoría extra o específica	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Modelo de planeación enfocada en el riesgo, ejecución y etapas de informes	4	32	11.11%	88.89%	36	100.00%
Modelo de planeación enfocada en el riesgo, ejecución y etapas de informes y cuestionario de control interno	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Datos generales de la empresa, evaluación y auditoría extra o específica	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%
Cuestionario de control interno y modelo de opinión a emitir	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Cuestionario de control interno y Guía emitida por la DGII	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Cuestionario de control interno y carta de presentación del dictamen e informe fiscal	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Guía para la elaboración del dictamen e informe fiscal emitida por la DGII	4	32	11.11%	88.89%	36	100.00%
Guía para la elaboración del dictamen e informe fiscal emitida por la DGII y cuadros comparativos	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Guía para la elaboración del dictamen e informe fiscal emitida por la DGII y cuadros comparativos, Normativa técnica y carta de presentación del dictamen e informe fiscal	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Anexos fiscales modificados, programas estándar, cedula resumen de hallazgos	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
Programas de auditoría	1	35	2.78%	97.22%	36	100.00%
(vacías)	3	33	8.33%	91.67%	36	100.00%



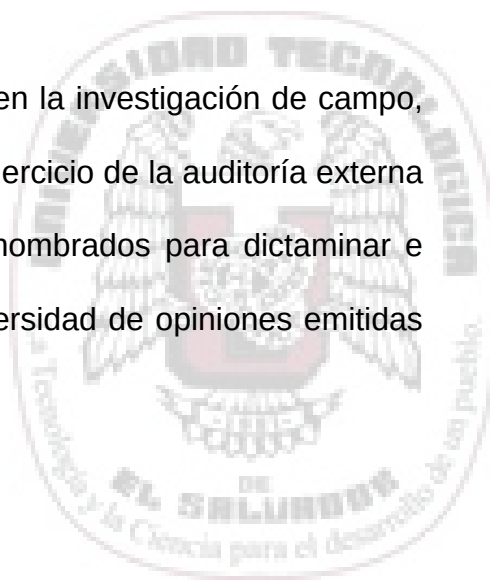
Análisis

Según los resultados se determinó que los modelos actualmente utilizados están estructurados a criterio de cada firma, no existiendo un esquema estandarizado e integral que contenga los elementos para el desarrollo de una auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.

2.2.4 Conclusiones y recomendaciones

➤ Conclusión

Con base al análisis de los resultados obtenidos en la investigación de campo, se puede identificar que existe experiencia en el ejercicio de la auditoría externa y que la mayoría de los encuestados han sido nombrados para dictaminar e informar fiscalmente, debido a ello existe una diversidad de opiniones emitidas sobre el tema en estudio.

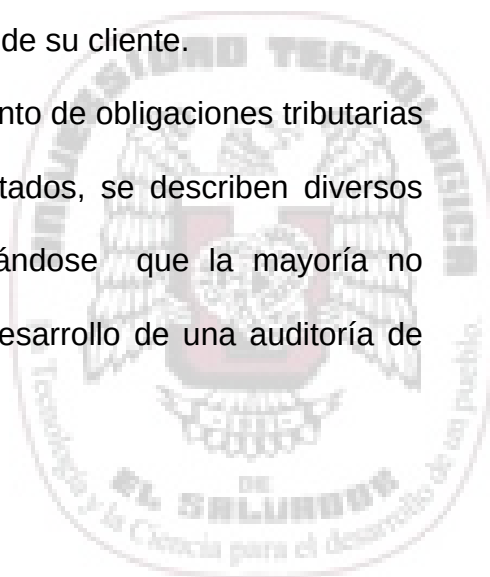


Dentro de los parámetros utilizados para la calificación de un cliente nuevo, prevalece el estudio del conocimiento previo y el cumplimiento tributario de éste, ante la normativa legal.

Se establece que la planeación de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias esta basada en la evaluación del control interno, dando aplicación a las Normas de Auditoría, preparando el memorando de planeación. Los conocimientos técnicos utilizados por las firmas de auditoría para establecer el alcance de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias, están basados en la evaluación del riesgo y control interno, haciendo uso de los procedimientos de pruebas sustantivas, de cumplimiento, de detalle y la aplicación del muestreo.

Existe conocimiento sobre las Normas de Auditoria, por parte de las firmas para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias las cuales en un 77.8% aplican programas de auditoría a la medida; en la ejecución de la auditoría el 86.1% de los encuestados aplican el análisis a los estados financieros del cliente con el objetivo de determinar su rentabilidad, además elaboran cedulas de trabajo sumarias, de detalle, analíticas y otras, para establecer las obligaciones formales y sustantivas de su cliente.

Con respecto al modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias que manifiestan poseer el 80.6% de los encuestados, se describen diversos elementos que conforman el modelo, determinándose que la mayoría no cumplen con los elementos necesarios para el desarrollo de una auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias eficiente.



➤ Recomendaciones

Considerando la información antes expuesta se pueden emitir las siguientes recomendaciones:

- Se requiere definir criterios sobre los elementos que deben considerarse para la aceptación del nombramiento de auditor fiscal.
- Establecer programas de capacitación y entreno sobre la ejecución de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Para el desarrollo de la auditoría fiscal, es necesario la ejecución de una auditoría integral, que permita evaluar los aspectos económicos-fiscales del cliente.
- Para obtener los objetivos propuestos en la ejecución de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias, se deben tomar en cuenta elementos técnicos en la planeación de auditoría.
- Para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias se deben preparar programas de auditoria, por cada uno de los tipos de impuestos y obtener conocimiento del régimen de infracción y sanción de las leyes tributarias.
- Se recomienda que las asociaciones y gremios que agrupan a los profesionales de contaduría pública, se reúnan con funcionarios de la DGII a fin de definir en forma cuantitativa el concepto de la materialidad (importancia relativa) citada en el párrafo 32 de la Norma para Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.

