

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

**LIC. JOSÉ MAURICIO LOUCEL
RECTOR**

**ING. NELSON ZÁRATE SÁNCHEZ
VICERECTOR ACADÉMICO**

**LIC. LUIS RICARDO NAVARRETE
DECANO**

JURADO EXAMINADOR

**LIC. JOSE ANTONIO PÉREZ POCASANGRE
PRESIDENTE**

**LIC. RODOLFO ANTONIO PEREZ RIVERA
PRIMER VOCAL**

**LIC. JOSÉ ARMANDO ARGUETA MERINO
SEGUNDO VOCAL**

MAYO, 2003

San Salvador, El Salvador, Centroamérica



DEDICATORIA

A MI SEÑOR JESUCRISTO

Por demostrarme su gran amor y bondad al estar conmigo en todo momento.

A MI MADRE

Que ha sido la imagen que me ha mostrado que en la vida todo sacrificio tiene su recompensa y por brindarme su amor y apoyo incondicional.

A MIS HERMANOS

Que me brindaron ánimos y apoyo para seguir hasta el final.

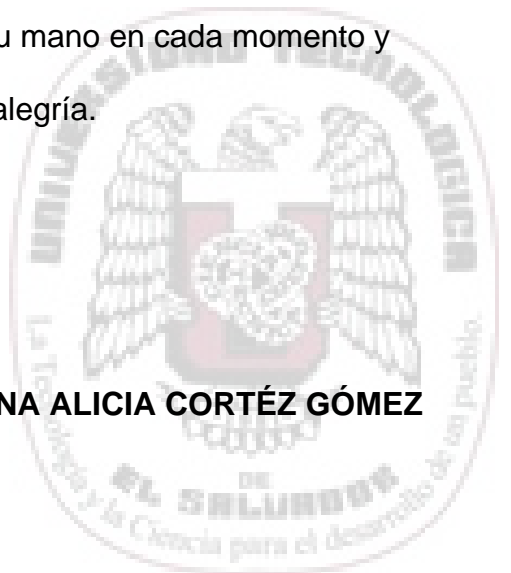
A MI HIJA

VALERIA, que significa lo más bello que la vida me ha dado, alegrándome cada día con su amor.

A MIS DEMAS FAMILIARES Y AMIGOS

Por brindarme su mano en cada momento y ser parte de mi alegría.

ANA ALICIA CORTÉZ GÓMEZ



DEDICATORIA

A DIOS TODOPODEROSO

Por permitirme el don de la vida y la salud para culminar mi carrera.

A MIS PADRES

Por darme sus sabios consejos, por su paciencia, amor, confianza y apoyo que me brindaron a lo largo de mi carrera.

A MIS HERMANOS Y SOBRINOS

Que siempre me han apoyado y en todo momento me dieron palabras de ánimo para terminar con este trabajo.

A MIS COMPAÑEROS DE GRUPO

Por su comprensión y paciencia durante todo este proceso de graduación.

A MIS AMIGOS

Por su amistad, colaboración y afecto.

BERTHA ALICIA MEJIA ALFARO



DEDICATORIA

A MI SEÑOR JESUCRISTO

Por haber escuchado mis ruegos e iluminar mi mente, para afrontar con éxito el desarrollo y feliz termino de mi carrera.

A MIS PADRES

José Antonio Romero, por el apoyo y sus oraciones que me brindo y Cándida Rosa Sandoval de Romero (Q.D.D.G), que en vida me contemplo y llevo en oraciones.

A MI ESPOSA

Magdalena Monserrat Hernández de Romero, que en todo momento me brindo amor y ánimos para alcanzar esté triunfo académico

A MIS HIJOS

Elias David, por llegar en el momento justo a completar mi vida, proporcionándome gracias y alegrías; y Fernando José por darme comprensión y apoyo.

A MIS DEMAS FAMILIARES Y AMIGOS

Por brindarme su mano en cada momento y ser parte de mi alegría

JOSÉ ELIAS ROMERO SANDOVAL



INDICE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIA, CONTADOR PÚBLICO, DICTAMEN E INFORME FISCAL

1.	Antecedentes y generalidades de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias en El Salvador	1
1.1	Auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias	1
1.1.1	Antecedentes y generalidades	2
1.1.2	Clases de auditorías	5
1.1.3	Diferencia entre la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias y la financiera	6
1.1.4	Importancia de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias	8
1.2	Papel del contador público ante la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias	8
1.3	Beneficios para el contador público al aplicar la auditoría tributaria	9
1.4	Incumplimiento tributario	10
1.5	Conceptos técnicos básicos	12
1.6	Base técnica y legal aplicable a la auditoría tributaria	17
1.6.1	Base técnica	17
1.6.2	Fundamento legal de la auditoría tributaria	37

CAPITULO II

INVESTIGACION DE CAMPO

2.	Investigación de Campo	81
2.1	Objetivos	81
2.1.1	General	81
2.1.2	Específicos	81



2.2	Metodología de la investigación	82
2.2.1	Tipos de investigación	82
2.2.2	Determinación del universo y de la muestra	83
2.2.3	Recolección y procesamiento de los datos	83
2.2.4	Conclusiones y recomendaciones	102

CAPITULO III

MODELO DE AUDITORIA TRIBUTARIA, PARA LOS PROFESIONALES DE CONTADURÍA PUBLICA QUE REQUIERAN DICTAMINAR E INFORMAR FISCALMENTE

3.	Requerimientos técnicos fiscales para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias	105
3.1	Introducción al modelo	105
3.2	Objetivos del modelo	105
3.3.	Fases del proceso de auditoria de cumplimiento de obligaciones tributarias	106
3.3.1.	Contacto previo con el cliente	106
3.3.2	Planificación de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias	111
3.3.3	Ejecución de la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias	130
3.3.4	Elaboración del informe y dictamen fiscal	155
	Bibliografías	160
	Anexos	

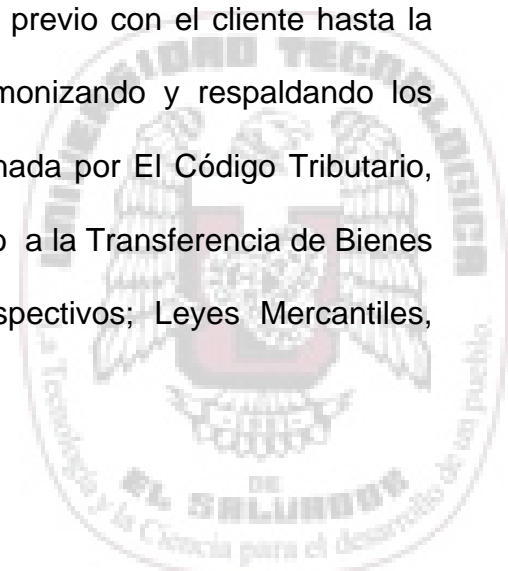


INTRODUCCION

La auditoría como profesión ha generado una importancia sustancial a consecuencia del desarrollo de la economía, la cual se ha diversificado por las operaciones que realizan las empresas estableciendo la necesidad garantizar la razonabilidad de las cifras mostradas en los estados financieros.

Igual importancia ha surgido con la aplicación de la auditoría de cumplimiento de obligación tributaria con la entrada en vigencia del Código Tributario, en el cual se establece que el contribuyente tiene que nombrar auditor fiscal para dictaminarse fiscalmente. El profesional de contaduría pública nombrado debe cumplir los requisitos que establece el Art. 137 ó 138 del Código Tributario, así mismo con lo señalado en la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, Art.17 y Norma para Contaduría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.

Concientes de la necesidad de dotar de una herramienta técnica a los profesionales de contaduría pública, docentes, estudiantes y otras personas interesadas en la auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias, se proporciona un modelo para unificar y simplificar los procedimientos para el desarrollo de dicha auditoría, desde el contacto previo con el cliente hasta la presentación del dictamen e informe fiscal, armonizando y respaldando los procedimientos con la base técnica y legal emanada por El Código Tributario, Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Servicios, y sus Reglamentos respectivos; Leyes Mercantiles,



Normas Internacionales de Auditoría y la Norma para Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.

El documento se estructura en tres capítulos, el primer capítulo establece un Marco teórico y conceptual en este se exponen los antecedentes y generalidades de la auditoría de obligaciones tributarias en El Salvador, papel del contador público ante la auditoría tributaria, beneficios para el contador público, así como también algunos conceptos técnicos y base legal aplicables a la auditoría.

El capítulo dos contiene el desarrollo de la investigación de campo, la metodología utilizada, la determinación del universo y de la muestra, la recolección y tabulación de los datos, análisis, conclusiones y recomendaciones sobre la información obtenida, con el fin de obtener los elementos para establecer un modelo de auditoría de cumplimiento de obligaciones tributarias que se presenta desarrollado en el capítulo tres juntamente con caso práctico de una sociedad donde la actividad económica es la compra venta de productos eléctricos y de ferretería, aplicando los elementos que contiene el modelo; desde el contacto previo con el cliente, la planificación de la auditoría, la ejecución del trabajo, hasta finalizar con la preparación del informe y dictamen fiscal; incluyendo la forma de presentación a la Dirección General de Impuestos Internos a través de formulario carta de presentación número 455.

