



## **Auditoría asistida por computadora para la recaudación y gestión tributaria**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 151-159. ISSN 1390-93*

### **Auditoría asistida por computadora para la recaudación y gestión tributaria**

**Juan Enrique Calderón Noboa<sup>1</sup>**

**1 Universidad Central del Ecuador, [jcaldero@pichincha.com](mailto:jcaldero@pichincha.com)**

#### **RESUMEN**

Cuidar la calidad de la auditoría para la recaudación y gestión tributaria, es de gran importancia para revelar los problemas existentes en la recaudación tributaria, la gestión de las autoridades fiscales y promover un gobierno fiscal de acuerdo a la ley. El documento analiza la operación basada en la plataforma de auditoría asistida por computadora en la recaudación y gestión de impuestos; señala que algunos problemas residen en el proceso. A continuación, se presenta algunas sugerencias para perfeccionar la auditoría asistida por computadora en la recaudación de impuestos y la gestión tributaria. Los resultados de la investigación radican en que: Los auditores deben prestar mucha atención a las pistas descubiertas en las auditorías asistidas por computadora, leer más los archivos de recaudación de impuestos y de la gestión de las empresas relacionadas, para ir al sitio a verificar la realización, declaración, entrada y atrasos de impuestos sospechosos. La prueba de cumplimiento en la auditoría asistida por computador u ordenador es una prueba de la solidez y eficacia del control interno de las autoridades fiscales en el contexto de los actuales sistemas informatizadas.

**Palabras claves:** Actividad financiera computarizada, auditoría, gestión de impuestos



**Computer-assisted audit for tax collection and management.**

**ABSTRACT**

Caring for the audit of the quality of tax collection and management is of great importance to reveal the problems in tax collection and management of tax authorities and to promote their fiscal governance according to the law. The paper discusses ORACLE's routine operation based on the computer-aided audit platform of tax collection and management, points out some problems resides in the process, and then presents some suggestions for perfecting computer-aided audit of collection of Taxes and management. The results of the research lie in: Auditors should pay close attention to clues discovered in computer-assisted audits, read more tax collection files and management related companies and go to the site to verify the completion, statement, Entry and arrears of suspicious taxes. Compliance testing in computer-aided audit is evidence of the soundness and effectiveness of internal control by the tax authorities in the context of the current computerized conditions.

**Keywords:** Computerized financial activity, audit, Tax management



## **1. INTRODUCCIÓN**

En los últimos años, las autoridades fiscales han hecho hincapié en el modelo de auditoría basado en la red informática de recaudación y gestión de impuestos (Li, 2014; Mao, Li, & Liu, 2014). Las empresas dedicadas a efectuar auditorías, eligen rápidamente los procesos o sistemas que serán auditados mediante el uso de técnicas de auditoría asistida por computadora y revelan problemas tales como: no impuesto sobre los objetos gravables, revertir la fuente del impuesto, atraer impuestos, diferir los impuestos y otros ajustes humanos del progreso tributario (Zhang, Zuo, Zhang, & Wu, 2013). Las autoridades tributarias en el proceso de recaudación se enfocan en la gestión tributaria, con la finalidad de lograr los propósitos de mejorar la eficiencia de la auditoría y controlar la calidad de la recaudación. Las empresas auditoras deben elegir las industrias claves y fuentes fiscales, en consecuencia, determinar las empresas para la investigación ampliada, y auditoría de las declaraciones de impuestos, proceso de llenado y aprobación de aplazamiento de impuestos de estas (Ilias & Zainudin, 2013). Las empresas de origen fiscal es el foco de la auditoría de la calidad de la recaudación de impuestos y la gestión por parte de las autoridades fiscales, y también se convertirá en una parte del presupuesto financiero y la auditoría de cuentas finales.

## **2. METODOS**

Para el desarrollo de esta contribución se comienza realizando una búsqueda bibliográfica en el directorio ScinceDiret, empleando como criterio de búsqueda la frase "Computer-assisted audit for tax collection and management.". La investigación documental se desarrolla, en idioma inglés dado que en este idioma se encuentran representadas las investigaciones más importantes en esta temática. La búsqueda inicial arrojó un resultado total de 21 contribuciones desde el año 1988 a la actualidad, dentro del mencionado directorio académico. De ellas se seleccionaron para este estudio las contribuciones de mayor índice Hirsch. Esta última valoración se pudo llevar a cabo mediante el empleo del software "Publish or Perish".

## **3. RESULTADOS**

Las empresas auditoras llegarán a la etapa de investigación previa a la auditoría cuando ingresen por primera vez a una autoridad fiscal (Szezyńska, Huebner, Bem, & Ruan, 2009). Al investigar el centro de información y el departamento de contabilidad de la oficina de impuestos, los auditores tendrán una comprensión inicial de la condición



general de la computadora y la función, estructura, contenido y uso del sistema informático relacionado (Manyanga et al., 2017). Como muestra la encuesta del autor, la mayoría de los sistemas de información de las agencias tributarias son grandes sistemas de base de datos, presentados por una plataforma grande, abundantes tablas de datos y grandes volúmenes de información. Sobre la base de la investigación previa a la auditoría, los auditores deben primero formular un programa de auditoría científico y asistido por computadora que tiene que destacar las tareas y los pasos a realizar en el proceso de auditoría. Este paso puede lograrse ingresando a las bases de datos del programa de trabajo de auditoría, en la que se almacenan los programas principales opcionales y una lista de tareas comunes. Los auditores pueden exportar los programas principales y realizar las modificaciones apropiadas para cumplir con los requisitos de auditoría específicos (Ojo & DiGabriele, 2016). El programa de auditoría asistida por computadora generalmente incluye cuatro elementos: el primero es aclarar los objetivos de la auditoría asistida por computadora (centrándose únicamente en la presentación de declaraciones de impuestos); La segunda es determinar el contenido principal de la auditoría asistida por computadora, la tercera es especificar los pasos y métodos de la auditoría asistida por computadora y la cuarta es unificar los requisitos para la auditoría asistida por computadora (Lan & Zhong, 2016; Rikhardsson & Dull, 2016).

La prueba de cumplimiento en la auditoría asistida por computador u ordenador es una prueba de la solidez y eficacia del control interno de las autoridades fiscales en el contexto de las actuales condiciones informatizadas (Fortvingler & Szívós, 2016; Gottschalk, 2016). De acuerdo con las pruebas de control interno y el análisis en el proceso de auditoría. Si el sistema de e-filings de declaraciones de impuestos es sólido, si hay relleno repetido cuando los contribuyentes están usando el sistema de relleno electrónico y si el relleno ha afectado gravemente a la auditoría y la comparación entre el importe real de la recaudación de impuestos y el importe de la entrada; la empresa será inspeccionada (Farkas & Murthy, 2014).

El examen sustantivo de la auditoría asistida por computador u ordenador debe realizarse en dos etapas: crear fichas de trabajo como documentos de trabajo de auditoría y elegir empresas bajo investigación clave para realizar pruebas sustantivas ampliadas. Tomemos como ejemplo la investigación de la industria de la construcción e inmobiliaria.



## **Auditoría asistida por computadora para la recaudación y gestión tributaria**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 151-159. ISSN 1390-93*

La operación de generación de hojas de trabajo necesita completar las siguientes tareas: instalar software cliente de base de datos; Configurar la conexión de red; Configurar la base de datos del cliente; Instalar y configurar la base de datos de auditoría; Descarga de datos; Transformar los datos recogidos en fichas de trabajo, incluyendo registro tributario, impuesto a las ventas, impuesto sobre sociedades, impuesto a la propiedad, impuesto sobre la renta de las personas físicas, resumen por variedades de impuestos, entrada por unidad, no entrada por unidad, construcción e inmobiliaria. La declaración de los contribuyentes cancelados, y así sucesivamente. Al elegir las empresas bajo investigación clave para llevar a cabo una prueba sustantiva extendida, los auditores a menudo se centran en las siguientes condiciones: los pagos de impuestos de las empresas no locales; Ingreso demasiado alto o demasiado bajo al principio y al final de un año o en un mes específico; Diferencia entre el impuesto pagadero de las empresas y el importe real de la entrada; Si las autoridades fiscales están recaudando todos los impuestos recaudables; Los contribuyentes con declaración mensual del impuesto sobre el valor añadido a cero o negativo para ver si están involucrados en la evasión de impuestos; y, los contribuyentes con la recaudación mensual de cero o el impuesto al valor agregado negativo para ver si hay alguna anomalía. Para el registro no estándar o las empresas sin indicar la ubicación dentro de la ciudad en los resultados de búsqueda, los auditores pueden realizar un filtrado adicional indicando si el teléfono y el código postal están dentro de la ciudad y otros métodos. Ser empresas no locales en el registro tributario; (Minnick & Noga, 2010) clasificar y resumir las tablas de datos de pago de impuestos de la industria de la construcción y bienes raíces, elaborar una lista de los contribuyentes y las cantidades de impuestos por la clasificación de las cantidades de impuestos de alto a bajo, analizar sus pagos de impuestos durante todo el año, y ver si hay algún problema de pago de impuestos atrasados; (Meldman, 1977) comparar los importes realizados de los impuestos y los ingresos que figuran en los cuadros de datos tributarios de la industria de la construcción e inmobiliaria, revisar la aplicación de la tasa impositiva, comparar y analizar por qué el monto del impuesto a pagar es mayor que el de los ingresos, y ver si hay cualquier problema de impuesto inflado.

La clave de la auditoría asistida por computador u ordenador es establecer condiciones y permitir que la computadora filtre los resultados que queremos de cientos de miles o incluso decenas de millones de registros. Por lo tanto, el ajuste de la condición se



convierte en el requisito previo más importante para la auditoría asistida por computadora. Sin embargo, la forma de establecer las condiciones depende de las "necesidades de auditoría" propuestas por los auditores que le dicen a la computadora qué buscar. El método es: en primer lugar, determinar las fuentes fiscales clave e identificar las prioridades de auditoría; En segundo lugar, revisar los impuestos atrasados y no pagados; En tercer lugar, revisar los pagos de impuestos de las unidades colectoras de impuestos comisionadas, que consiste en obtener la lista de unidades de recaudación de impuestos de las autoridades fiscales y recuperar el pago de impuestos de una determinada unidad recaudadora de impuestos mediante el uso de software; En cuarto lugar, comprobar si hay mezcla de niveles de entrada; Quinto, comprobar la situación de pago de impuestos de la industria; En sexto lugar, investigar los "impuestos excesivos".

**Sugerencias para la futura auditoría asistida por computador u ordenador en la recaudación y gestión de impuestos.**

En la actualidad, cada oficina o sucursal de recaudación de impuestos ha establecido el sistema de declaraciones de impuestos de los contribuyentes, e implementa la recolección centralizada en la sala de servicio tributario donde hay consulta fiscal, registro tributario, ventas de facturas, recepción de declaraciones, recaudación de impuestos y otros aspectos. Básicamente se ha logrado la integración de la declaración tributaria y la recaudación (Prathap, 2017; Wiles & Rogers, 2007). Dado que las obras tributarias se procesan de manera centralizada en la sala de servicio tributario, se debe disponer de personal especializado para llevar a cabo pruebas de cumplimiento sobre la solidez y efectividad de las normas y reglamentos de cada servicio en la sala, división de responsabilidades y otros aspectos (Lamport, 2000).

En el pasado, la auditoría se refería principalmente a la inspección de exención de impuestos, exención, atrasos y otra información sobre la entrega, retención y reembolso. Sin embargo, con la mejora continua del mecanismo de gestión tributaria y de las técnicas de auditoría asistida por computador u ordenador, debe realizarse un examen sustantivo y exhaustivo sobre la administración del registro tributario, la gestión de la información básica de los contribuyentes. La gestión de facturas, supervisión y análisis de las fuentes tributarias, gestión de los impuestos "exención, exención, atrasos y devolución", gestión de declaración de impuestos diferidos y pago de impuestos, gestión de la agencia encargada de cobro y pago, la administración de la liquidación de



impuestos locales y el pago final, así como otros trabajos de gestión, y la auditoría extendida debe llevarse a cabo para el contenido pertinente a fin de verificar y revisar a fondo (Garza, 2003).

Los auditores deben prestar mucha atención a las pistas descubiertas en las auditorías asistidas por computadora, leer más los archivos de recaudación de impuestos y de gestión de las empresas relacionadas e ir al sitio para verificar la realización, declaración, entrada y atrasos de impuestos sospechosos (Panigrahi, 2011; Schneider, 2009). Si el resultado de la auditoría muestra que el monto del impuesto vencido, después de ajustado al enfoque de contabilidad tributaria, es mayor que el monto reportado por las autoridades tributarias, los auditores pueden confirmar básicamente que las autoridades tributarias tienen problemas de impuestos atrasados ocultos; Si el impuesto realizado es mayor que la renta imponible, pueden confirmar básicamente que la evidencia relevante del impuesto de la empresa y su autoridad correspondiente de la colección y de la gerencia de impuestos (Flores, Graves, Hartfield, & Winograd, 1988).

#### **4. CONCLUSIONES**

Los auditores deben prestar mucha atención a las pistas descubiertas en las auditorías asistidas por computadora, leer más los archivos de recaudación de impuestos y de gestión de las empresas relacionadas e ir al sitio para verificar la realización, declaración, entrada y atrasos de impuestos sospechosos.

La prueba de cumplimiento en la auditoría asistida por computador u ordenador es una prueba de la solidez y eficacia del control interno de las autoridades fiscales en el contexto de las actuales condiciones informatizadas.

La clave de la auditoría asistida por computador u ordenador es establecer condiciones y permitir que la computadora filtre los resultados que queremos de cientos de miles o incluso decenas de millones de registros.

#### **5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Farkas, M., & Murthy, U. S. (2014). Nonprofessional investors' perceptions of the incremental value of continuous auditing and continuous controls monitoring: An experimental investigation. *International Journal of Accounting Information Systems, 15*(2), 102-121. doi:<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2013.11.002>
- Flores, F., Graves, M., Hartfield, B., & Winograd, T. (1988). Computer systems and the design of organizational interaction. *ACM Transactions on Information Systems (TOIS), 6*(2), 153-172.



- Fortvingler, J., & Szívós, L. (2016). Different approaches to fraud risk assessment and their implications on audit planning. *Periodica Polytechnica, Social and Management Sciences, 24*(2), 102-112. doi:10.3311/PPso.8436
- Garza, P. (2003). Adversarial interviews in technical investigations: Forensic interviews part II. *Computer Security Journal, 19*(1), 13-21.
- Gottschalk, P. (2016). Knowledge management in criminal investigations: The case of fraud examiners. *Journal of Information and Knowledge Management, 15*(4). doi:10.1142/S021964921650043X
- Ilias, A., & Zainudin, N. N. B. (2013). Factor affecting the Computerised Accounting System (CAS) usage in public sector. *Journal of Internet Banking and Commerce, 18*(1).
- Lampont, L. (2000). *How to make a mulitprocessor computer that correctly executes multiprocess programs*. Paper presented at the Readings in computer architecture.
- Lan, S., & Zhong, R. Y. (2016). An Evaluation Model for Financial Reporting Supply Chain Using DEMATEL-ANP. *Procedia CIRP, 56*, 516-519. doi:https://doi.org/10.1016/j.procir.2016.10.101
- Li, B. C. (2014) Application research of computerized accounting technology in constructing innovative financial management of rural areas. *Vol. 685* (pp. 719-722): Trans Tech Publications Ltd.
- Manyanga, T., Tremblay, M. S., Chaput, J. P., Katzmarzyk, P. T., Fogelholm, M., Hu, G., . . . Pietrobelli, A. (2017). Socioeconomic status and dietary patterns in children from around the world: Different associations by levels of country human development? *BMC Public Health, 17*(1). doi:10.1186/s12889-017-4383-8
- Mao, J., Li, Y., & Liu, X. (2014). *Design and implementation of computerized accounting system*.
- Meldman, J. A. (1977). A structural model for computer-aided legal analysis. *Rutgers J. Computers & L., 6*, 27.
- Minnick, K., & Noga, T. (2010). Do corporate governance characteristics influence tax management? *Journal of Corporate Finance, 16*(5), 703-718.



- Ojo, M., & DiGabriele, J. A. (2016). Fundamental or enhancing roles? The dual roles of external auditors and forensic accountants *Value Relevance of Accounting Information in Capital Markets* (pp. 59-78): IGI Global.
- Panigrahi, P. K. (2011). *A framework for discovering internal financial fraud using analytics*.
- Prathap, G. (2017). Letter to the editor: comments on the paper of Lucio Bertoli-Barsotti and Tommaso Lando: a theoretical model of the relationship between the h-index and other simple citation indicators. *Scientometrics*, 1-4.  
doi:10.1007/s11192-017-2404-0
- Rikhardsson, P., & Dull, R. (2016). An exploratory study of the adoption, application and impacts of continuous auditing technologies in small businesses. *International Journal of Accounting Information Systems*, 20, 26-37.  
doi:https://doi.org/10.1016/j.accinf.2016.01.003
- Schneider, A. (2009). Does the expectation of finding deficiencies impact internal audit work? *Journal of Applied Accounting Research*, 10(2), 122-131.  
doi:10.1108/09675420910984682
- Szezyńska, M., Huebner, E., Bem, D., & Ruan, C. (2009) Methodology and tools of is audit and computer forensics - The common denominator. *Vol. 5576 LNCS* (pp. 110-121).
- Wiles, J., & Rogers, R. (2007). *Techno Security's Guide to Managing Risks for IT Managers, Auditors, and Investigators*: Elsevier Inc.
- Zhang, C. J., Zuo, X. Y., Zhang, C., & Wu, X. G. (2013). Knitting data ethernet transmission time accounting for computerized flat knitting machine. *Wool Textile Journal*, 41(3), 10-13.