

## **Estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en empresas del sector comercio durante el segundo semestre de 2022**

Stephanie Sancho Díaz<sup>1</sup>, Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología

### **Resumen**

Esta investigación se lleva a cabo con el fin de determinar las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas y el problema que atiende es: ¿Cuáles son las estrategias idóneas para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en empresas del sector comercio durante el segundo semestre de 2022?

Para cumplir con los objetivos planteados se aplicará el instrumento de recolección de datos del cuestionario con la técnica de encuesta, a una muestra de 50 personas que trabajan en empresas del sector comercio en el Valle Central.

Los resultados obtenidos establecen que las necesidades de las empresas del sector comercio en temas de auditoría fiscales preventivas son: contar con programas de auditoría fiscal, capacitación técnica, conocimiento normativo para una correcta aplicación e interpretación de la ley, cultura de prevención en la compañía, mitigación los riesgos fiscales e inversión tecnológica.

Adicionalmente, se logra identificar que los factores clave son: disponibilidad de la documentación, políticas y procedimientos, identificación y valoración de riesgos, estrategia fiscal y mitigación de riesgos, control y seguimiento de los riesgos, herramientas tecnológicas, conocimiento de la operación y capacitación del personal.

Aunado a lo anterior, se determinan las estrategias que son: identificación, valoración y mitigación de los riesgos fiscales, planeación de las auditorías, contar personal capacitado,

---

<sup>1</sup> Licenciada en Contaduría Pública, cursa la Maestría Fiscal en Asesoría Fiscal en la Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología, labora como ejecutiva en Planeación Fiscal para Centroamérica en Coca Cola Femsa S. A.

contar con manual de procedimientos y políticas, y cronogramas de trabajo, disponibilidad de la documentación y aprovechar el apoyo en herramientas tecnológicas.

Por último, se establecen las recomendaciones: las empresas deben contar con procedimientos y políticas, preparar un cronograma de aplicación de las auditorías fiscales preventivas, crear controles y dar seguimiento continuo, realizar un mayor aprovechamiento de las herramientas tecnológicas en la determinación y pago exacto de impuestos y que permita el resguardo seguro de la información, así como invertir económicamente en la capacitación técnica del profesional que realiza las auditorías fiscales preventivas para lograr una correcta interpretación y aplicación de la normativa actual, evitando el futuro pago de sanciones o multas.

Palabras clave: estrategias, factores, necesidades, recomendaciones, auditoría fiscal preventiva.

### **Abstract**

This research is conducted to figure out the strategies for the application of preventive tax audits, the problem addressed by this research is: ¿What are the ideal strategies for the application of preventive tax audits in companies in the trade sector during the second half of 2022?

To meet the goals set, the data collection instrument will be applied questionnaire with the survey technique, to a sample of 50 people working in companies in the commercial sector in the Central Valley.

The results obtained set up that the needs of companies in the trade sector in matters of preventive tax audit are to have a tax auditor program, technical training, regulatory knowledge for a correct application and interpretation of the law, culture of prevention in the company, mitigation of tax risks and technological investment.

Additionally, it is possible to find the key factors are availability of documentation, policies and procedures, identification and assessment of risks, fiscal strategy and risk mitigation, control and monitoring of risks, technological tools, knowledge of the operation and staff training.

In addition to the above, the strategies are decided: identification, assessment and mitigation of fiscal risks, audit planning, having trained personnel, having a manual of procedures and policies and work schedules, availability of documentation and taking advantage of the support in technological tools.

Finally, the recommendations established: companies must have procedures and policies, prepare a schedule for the application of preventive tax audits, create controls and provide continuous monitoring, make greater use of technological tools in the determination and exact payment of taxes and that allows the safe safeguarding of information, as well as to invest economically in the technical training of the professional who performs preventive tax audits to achieve a correct interpretation and application of current regulations, avoiding the future payment of sanctions or fines.

Keyword: strategies, factors, needs, recommendations, preventive tax audit.

## **Introducción**

La presente investigación tiene como propósito establecer estrategias para las empresas del sector comercio en la aplicación de auditorías fiscales preventivas, para el segundo semestre de 2022, en aras de contar con un diagnóstico, identificación y cuantificación de posibles riesgos fiscales, lo cual va a permitir a las compañías crear un plan de subsanación de los puntos de mejora para garantizar un adecuado cumplimiento de la normativa fiscal vigente en Costa Rica, que permita disminuir el riesgo fiscal ante una eventual fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

Debido a que las compañías deben de ser capaces de contar con estrategias adecuadas que les permita determinar y analizar si están cumplimiento a cabalidad con la normativa fiscal, resulta fundamental estar preparados de forma preventiva, con el fin de poder anticipar y detectar ineficiencias en la gestión fiscal, tomando medidas correctivas para evitar posibles sanciones o multas ante una fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

Para determinar las mejores estrategias y factores de riesgo presentes en las empresas, se van a aplicar 50 encuestas a gerentes o encargados del área fiscal de las empresas del sector comercio, con el fin de identificar las estrategias que resultan importantes para aplicarlas en las áreas o procesos que puedan representar un mayor riesgo fiscal.

Debe tenerse en consideración a la hora de preparar las estrategias para la implementación de auditorías fiscales preventivas, que los resultados deben agregar valor y permitir la identificación de la mayoría de los riesgos fiscales a los que una compañía puede presentar.

La justificación del presente trabajo de investigación responde a cuatro preguntas, la primera de ellas es la necesidad de las compañías del sector comercio de contar con estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas durante el segundo semestre de 2022, con la finalidad de identificar y cuantificar riesgos fiscales, determinación de puntos de mejora, permitir una adecuada planeación fiscal, aplicación de medidas y acciones correctivas para garantizar el cumplimiento de la normativa fiscal vigente.

La presente investigación está orientada y dirigida a las empresas del sector comercio que requieran realizar un análisis o diagnóstico por medio de la aplicación de auditorías fiscales, con el fin de que cuenten con estrategias y herramientas adecuadas que les ayude a garantizar el debido cumplimiento fiscal.

Respecto a los beneficios que esta investigación aporta al sector comercio, dentro de los que se puede hacer mención es contar con adecuadas estrategias en la aplicación de auditorías fiscales preventivas, les permite analizar la situación actual de la compañía, identificar posibles riesgos fiscales y subsanarlos antes de una eventual fiscalización, cuidar su flujo de efectivo, evitando multas y sanciones al aplicar correctamente la legislación fiscal y crear planes de remediación.

El aporte que ofrece la presente investigación es facilitar a las empresas, las estrategias para una adecuada aplicación de auditorías fiscales preventivas, brindando recomendaciones y conclusiones con el fin de que las empresas del sector comercio puedan obtener hallazgos de posibles riesgos fiscales y, anticiparse y crear planes de contingencia para subsanar los riesgos identificados, garantizando el adecuado cumplimiento de la normativa fiscal costarricense vigente.

Por su parte, el problema que se ha planteado es el siguiente: ¿Cuáles son las estrategias idóneas para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en empresas del sector comercio durante el segundo semestre de 2022? Para cumplir con el problema, se ha definido un objetivo general y tres específicos, el general es “Analizar aquellas estrategias para la

aplicación de auditorías fiscales preventivas que el sector comercio podría aplicar durante el segundo semestre de 2022”, igualmente, se determinaron tres objetivos específicos para la presente investigación, el primero consiste en describir las necesidades de las empresas del sector comercio en temas de auditorías fiscales preventivas, el segundo radica en señalar los factores claves que provienen de las auditorías fiscales preventivas como parte de las estrategias para el sector comercio durante 2022 y el tercer objetivo, determinar las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas que las empresas en estudio pueden aplicar durante el segundo semestre de 2022. Seguidamente se exponen los conceptos claves de la presente investigación acorde con los objetivos planteados a través de la revisión bibliográfica.

### **Revisión bibliográfica**

De acuerdo con los objetivos planteados de la presente investigación, según lo indicado por Martí (2020), las auditorías fiscales preventivas son una cuestión de responsabilidad fiscal, en las que las empresas de comercio se enfrentan al permanente riesgo tributario originado por el cambio constante de la normativa fiscal de los países, que hacen difícil su aplicación y debido cumplimiento, donde se origina una presión fiscal por parte de la Administración Tributaria hacia los contribuyentes por medio de la realización de actos de fiscalización.

Así mismo Guallupo-Caro (2019), también hace referencia que las estrategias tributarias corresponden a un plan en el cual se determinan los objetivos tributarios con el fin de cumplir todas las obligaciones en un tiempo determinado, las cuales consisten en planear la optimización del cumplimiento tributario, contribuyen positivamente en la reducción de contingencias de la empresa, ayudan a alcanzar los objetivos de cumplimiento, son acciones sistematizadas para lograr efectuar adecuadamente las obligaciones tributarias y quienes no posean estrategias de control fiscal pueden generar inconsistencias con una inadecuada interpretación de las normas tributarias.

Respecto a las necesidades de contar con auditorías fiscales preventivas, según Lozano-Solano y Narváez-Zurita (2021) por el desarrollo acelerado del comercio, las empresas tienen la necesidad de contar con un estudio de la situación tributaria, por medio de la aplicación de auditorías fiscales preventivas que evalúan y verifican la razonabilidad de los riesgos con carácter tributario, en la que se debe de contar con la estrategia de un sistema de control

interno adecuado para optimizar los recursos y mitigar los riesgos, por medio de la utilización de procedimientos, los cuales son un conjunto de técnicas que fundamentan las conclusiones del informe de auditoría aplicado, el cual influye en forma significativa en la gestión de riesgos al permitir corregir omisiones y errores tributarios y así evitar posibles sanciones ante una eventual fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

Respecto a los factores clave de una auditoría preventiva, según One Core (2018), corresponden la identificación de los riesgos existentes en la empresa, implementación de herramientas tecnológicas para automatizar procesos y reducir riesgos, aplicar auditorías preventivas para no caer en consecuencias negativas y multas por evasión de impuestos, embargo o cierre de la compañía; por tanto, resulta fundamental mencionar a los procedimientos clave a realizar en una auditoría preventiva, los cuales son: verificar la exacta determinación de los impuestos, validar y realizar comparativos con las bases de datos Administración Tributaria, contar con documentación de respaldo probatoria que sirva como prueba fehaciente ante un proceso de defensa y revisar las partidas con mayor importancia relativa e impacto fiscal dentro de los estados financieros de la compañía.

En cuanto a los métodos, Quiñónez (2022) menciona que existen dos métodos, el tradicional basado en la evaluación de las observaciones y el analítico que hace referencia a los procedimientos con lo que cuenta la empresa y que las diferentes etapas de una auditoría son factores clave para promover los logros y medir la eficiencia, la primera etapa es la planificación que consiste en la preparación del plan de auditoría basado en los objetivos, alcance, periodo e identificación los procedimientos y políticas con los que cuente la empresa. La segunda etapa es de ejecución, en la cual se aplica el plan y los procedimientos para identificar los hallazgos, esta fase debe de ser aplicada por un profesional competente y capacitado. Posteriormente a terminar las fases anteriores, se formulan, mediante un informe las conclusiones y recomendaciones, valoración y cuantificación del riesgo, y se implementan las medidas de mejora sugeridas de la aplicación de la auditoría fiscal preventiva.

Por tanto, resulta fundamental comprender el hecho de que se debe de contar con estrategias idóneas, en la cuales, Bandera y González (2019) mencionan que la auditoría fiscal preventiva se debe de visualizar como una herramienta de gestión empresarial y

administrativa que ayuda a prevenir riesgos y asegura una adecuada gestión de la empresa respecto al debido cumplimiento tributario, por medio de un examen crítico y analítico de las obligaciones fiscales que poseen las empresas de comercio, las cuales realiza un profesional con competencia profesional adecuada y como resultado de su aplicación, brinda la seguridad que se está cumpliendo con el marco normativo. Para lograr una auditoría preventiva que ofrezca valor agregado a las empresas se debe tener como estrategia el direccionamiento en identificar la existencia de contingencias y valorar su importancia económica.

Es importante contar con un adecuado diseño del programa de auditoría fiscal preventiva, de acuerdo con lo indicado por Serrato y Landino (2019), es vital conocer las fortalezas y debilidades en materia de planeación tributaria, ya que por los cambios en las normativas fiscales se puede caer en errores, las empresas se exponen a un alto riesgo de ser fiscalizado por parte de las administraciones tributarias; por tanto, deben tener procedimientos que contribuyan a identificar fallas, sugerir cambios, maximizar beneficios tributarios, reducir el pago adicional por sanciones y diferir la carga, contribuyendo a identificar y resolver problemas potenciales, direccionar los recursos limitados a las áreas más importantes y estar actualizado en el contexto normativo.

Aunado a lo anterior, según Pérez (2022), es fundamental diseñar un programa de auditoría preventiva y contar con un planteamiento tributario que permita realizar reparos de forma anticipada, por medio de la corrección oportuna, los errores fiscales, identificación de hechos o situaciones que deban solucionarse a tiempo y detectar los errores más factibles que puedan afectar al contribuyente, cometidos con la finalidad preventiva de contar con la seguridad razonable en la determinación de impuestos, otorgando la posibilidad de subsanar de forma óptima las oportunidades encontradas de mejora, dentro de los objetivos de un programa de auditoría preventiva se puede mencionar: comunicar a la empresa las contingencias tributarias de forma anticipada, revisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, verificar el correcto tratamiento de las cuentas contables y verificar el cumplimiento de la normativa tributaria, anticipar las consecuencias de una posible fiscalización por parte de la Administración Tributaria y obtener seguridad razonable de las declaraciones de impuestos.

Por lo cual, resulta fundamental analizar la auditoría preventiva como mecanismo para reducir contingencias, acorde con lo indicado por Guallupo Caro (2019), las empresas en la

actualidad desconocen la normativa tributaria o suelen aplicar interpretaciones equivocadas de esas normas, lo cual influye negativamente en la determinación de los impuestos por cancelar, debido a que si existe un error en el cálculo del impuesto por pagar, puede conducir al pago de altas multas e infracciones por parte de la Administración Tributaria, dada su facultad sancionatoria y fiscalizadora, la cual se encarga de confirmar que las obligaciones tributarias sean debidamente ejecutadas.

Aunado a lo anterior, según Quiñónez (2022), es importante analizar las auditorías fiscales preventivas como herramienta de gestión empresarial para disminuir el riesgo fiscal, las auditorías están basadas en la aplicación de métodos para las correcciones necesarias, las cuales requieren constante revisión para el cumplimiento de los métodos y las normas vigentes. Se constituye como un instrumento de supervisión de control ante el seguimiento de las actividades, para prevenir errores y los riesgos de auditoría. Los exámenes de auditoría son esenciales para determinar los hallazgos u oportunidades de mejora, los cuales deben estar sujetos de control y seguimiento permanente para su respectivo análisis en la toma de decisiones.

De acuerdo con lo indicado por León y Rimarachin (2020), si una empresa ha sido objeto de multas y sanciones, refleja que carece de estrategias de auditoría preventiva para evitar riesgos tributarios en las empresas o que los que posee actualmente son deficientes, lo anterior puede ser ocasionado que al momento de ser fiscalizados por parte de la Administración Tributaria no cuenten con la información necesaria o no se está presentando correctamente; por tanto, resulta fundamental que el auditor tributario efectúe sus procedimientos por medio de estrategias y herramientas que ayuden a encontrar las falencias y debilidades de los procesos dentro del entorno tributario por medio del uso de sistemas que le permitan contar con una mayor seguridad que las bases de datos con las está trabajando y que la empresa pueda fortalecer sus procedimientos, disminuir inconvenientes, las cuales van dirigidas al crecimiento y fortalecimiento de la empresa, lo cual le ayudará a la correcta determinación de impuestos y validar si la compañía se encuentra en cumplimiento con la normativa actual para evitar infracciones que puede estar expuesta la empresa y detectar riesgos para prevenir futuras fiscalizaciones.



Efectivamente, resulta fundamental contar con estrategias para la aplicación de auditorías preventivas en las compañías de comercio y crear un plan de auditoría adecuado, con el fin de detectar contingencias y subsanarlas antes de las fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria y más, cuando vienen en aumento en los últimos años, lo cual se evidencia en lo indicado por Camacho (2020), quien recalca que la Administración Tributaria tiene sus derechos y los contribuyentes sus obligaciones, en las que las fiscalizaciones se han creado para verificar el correcto cumplimiento tributario y existe una marcada tendencia del aumento de la cantidad, forma y fondo de las fiscalizaciones. A continuación, se presenta la metodología de investigación.

### **Metodología**

El tipo de investigación utilizada en la presente investigación es descriptivo, según Albán et al. (2020), la investigación descriptiva tiene como objeto, describir características de conjuntos homogéneos por medio de la utilización de medios sistemáticos y proporcionando información comparable. Se efectúa cuando se desea describir los componentes principales o acercarse a un problema donde se intenta precisar sus causas, se encarga de puntualizar las características de la población que se está investigando, la información suministrada debe de ser verídica, permitiendo analizar y determinar estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas que el sector comercio podría aplicar durante el segundo semestre de 2022.

En cuanto al enfoque de la presente investigación, este es cuantitativo, según Arteaga (2020), se define como el enfoque que se centra en los datos numéricos y el investigador tiene preguntas definidas en las que busca respuestas objetivas y que los datos estén en forma numérica y estadística, representados usualmente por medio de gráficos, tablas e ilustraciones. Este enfoque permitirá cumplir con los objetivos previamente planteados de describir las necesidades y señalar los factores claves para la aplicación de las estrategias idóneas en auditorías fiscales preventivas.

La población de la presente investigación es finita, según López (2019) la población finita es aquella que el número de valores que la componen tiene un fin, en cual incluye un número limitado de medidas y observaciones cuya cantidad de elementos es posible determinar. La población del presente trabajo de investigación está compuesta por las empresas que tengan

como actividad económica el comercio en Costa Rica, según el INEC (2022), en su directorio de empresas, el total de empresas según su actividad económica para 2021, correspondientes al comercio al por mayor y al detalle son un total de 11 954 empresas.

El tipo de muestreo es no probabilístico de conveniencia, el cual corresponde según Westreicher de Economipedia.com (2022), en seleccionar para la muestra de estudio, los individuos que se encuentren al alcance permiten observar tendencias y donde no todas las personas que forman parte del público objetivo constan con la misma posibilidad de ser elegidas y los sujetos son seleccionados de acuerdo con las decisiones y la proximidad de los sujetos para el investigador. La muestra estará conformada por 50 personas que trabajan en empresas del sector comercio en el Valle Central, durante el segundo semestre de 2022.

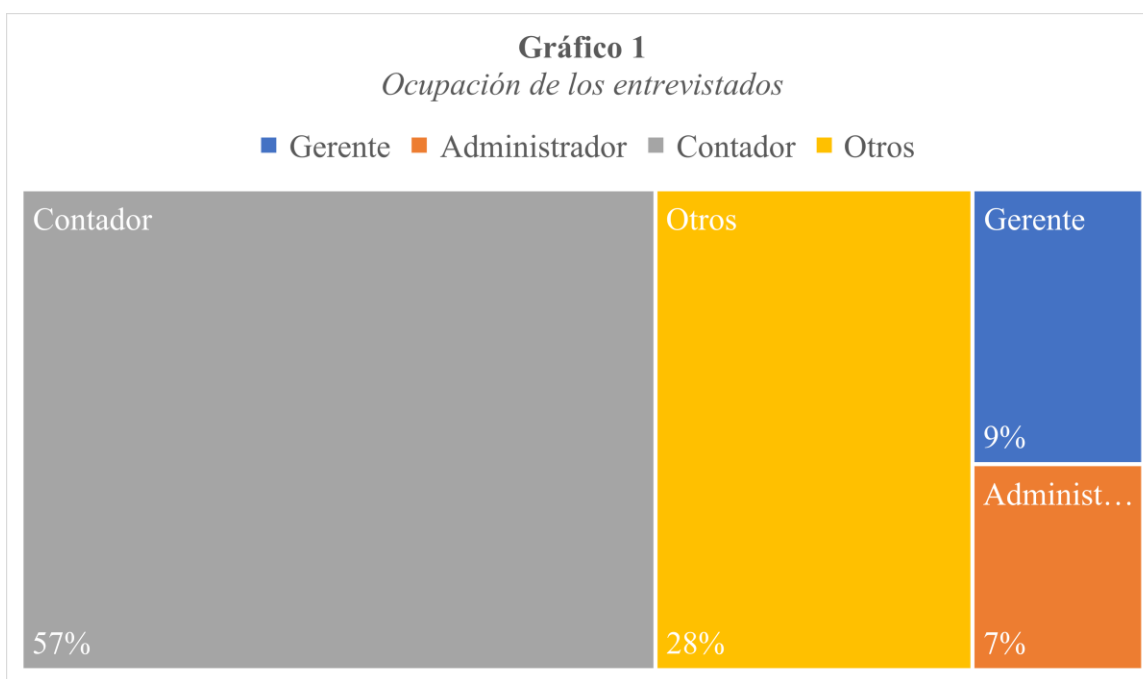
El instrumento de recolección de datos será la aplicación del cuestionario, con la técnica de encuesta, Terreros (2021) aporta que es un método que recopila información de un grupo de interés por medio de la aplicación de una serie de consultas cuyas respuestas van a permitir analizarlas e interpretarlas, las encuestas se enfocan en un tema específico, debe de estar enfocada en un grupo que realmente sea representativo, tener claridad de redacción, mostrar concisión y en sus preguntas, los objetivos de la investigación establecen la guía clara con el fin de obtener las respuestas necesarias. En el apartado siguiente se demuestran los resultados de la investigación llevada a cabo.

### **Análisis de resultados**

La encuesta realizada consta de 23 preguntas y se aplicó a un total de 50 personas que trabajan en empresas del sector comercio dentro del Valle Central, durante el segundo semestre del periodo 2022.

En referencia al perfil de los encuestados de las personas que trabajan en empresas el sector comercio en el Valle Central, se puede determinar que el 54% de los entrevistados corresponde a hombres y el 46%, a mujeres. Adicionalmente, respecto al rango de edad de las personas se determina que el 42% lo representa personas con un rango de edad de más de 30 años y menos de 40 años; el 36% de los entrevistados indica tener más de 40 años y menos de 50 años; mientras que el 12% tiene menos de 30 años y, por último, el 10%, más de 50 años.

En relación con los años de experiencia de los entrevistados, el 33% tiene de 10 a 20 años; el 29%, de 5 a 10; mientras que el 22%, más de 20 años y, por último, el 16%, de 1 a 5 años.



Fuente: elaboración propia, 2022.

Como se muestra en el gráfico 1, respecto a la ocupación de los entrevistados se puede visualizar en primer lugar que, el 57 % lo representa profesionales en Contaduría; luego el 28% se encuentra representado por otras profesiones; posteriormente, un 9% por gerentes y 7% por administradores que trabajan en empresas de comercio del Valle Central.

En cuanto el primer objetivo de la presente investigación busca describir las necesidades del sector comercio en temas de auditorías fiscales preventivas, las necesidades según Quiroa (2021), corresponden a aquellas carencias que presenta un sector y que debe de cubrir para poder alcanzar sus objetivos y en este caso puntual, se tiene la necesidad de evitar futuros pagos de multas o sanciones en fiscalizaciones.

Por tanto, las primeras cinco preguntas buscan determinar si se han aplicado auditorías preventivas en las cuales laboran las personas entrevistadas, determinar si se cuenta con programas debidamente documentados, conocer si las empresas de comercio han sido fiscalizadas por parte de las administraciones fiscales y si, producto de dichas fiscalizaciones, han tenido que realizar el pago de multas y sanciones fiscales, con el fin de determinar las

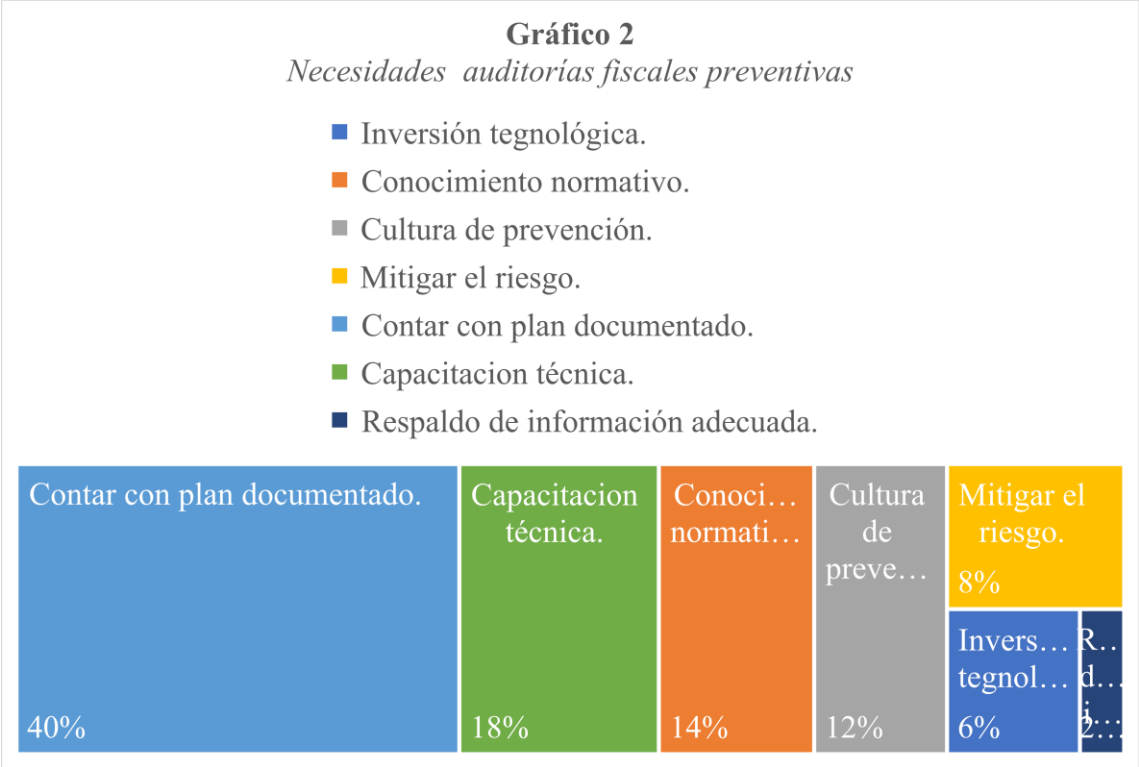
necesidades que presentan las empresas del sector comercio en temas de auditorías fiscales preventivas.

Ante las consultas anteriores, el 44% de los entrevistados indica que sí se han aplicado auditorías fiscales preventivas en la compañía de comercio que laboran; el 34% indica que no y el 22%, que se han aplicado de forma parcial.

Aunado a lo anterior, el 64% indicó que no cuenta con un diseño de programa debidamente documentado para la aplicación de auditorías fiscales preventivas; un 18% que sí tiene y, finalmente, un 18%, que parcialmente.

Así mismo, el 72% de los entrevistados dijo que la empresa en la que labora sí había sido fiscalizada por parte de la Administración Tributaria; un 20% que no y el 8%, que solo los había sido parcialmente.

Producto de las revisiones por parte de la Administración Tributara, el 68% de los entrevistados aportó que la empresa en la que labora tuvo que cancelar sanciones y multas tributarias; el 24%, que no tuvo que hacerlo y el 8%, que fue parcialmente.



Fuente: elaboración propia, 2022.

Tal y como se muestra en el gráfico 2, las necesidades indicadas por los entrevistados de las empresas del sector comercio del Valle Central son las siguientes:

- El 40% de los entrevistados indicó que es necesario contar un plan de auditoría debidamente documentado por parte de la compañía.
- El 18%, que es necesario tener una adecuada capacitación técnica de los profesionales que aplican auditorías preventivas para que realicen una adecuada interpretación y aplicación de la normativa vigente.
- El 14%, que se debe de tener conocimiento normativo para una correcta aplicación e interpretación de la ley y así tratar de disminuir la posibilidad de ajustes ante posibles fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria.
- El 12%, que es necesario que la compañía posea una cultura de prevención.
- El 8% establece como necesidad, mitigar los riesgos fiscales detectados por parte de la compañía para evitar ajustes tributarios en las fiscalizaciones realizadas por la Administración Tributaria.
- El 6% indica que es necesario que las compañías realicen inversión tecnológica, que les permita contar con procesos que les permita determinar los impuestos de manera fiable y correcta, lo anterior debido a que las administraciones tributarias se han modernizado.
- Por último, el 2% establece que es necesario contar con el respaldo adecuado de la información que sirva como respaldo de defensa ante procesos de fiscalización.

El segundo objetivo de la presente investigación es señalar los factores clave de las auditorías fiscales preventivas, los cuales, según Morales (2022), permiten alcanzar los objetivos, cuando sean claras las reglas y responsabilidades para la toma de decisiones y se requiere que las personas sean ágiles, se adapten rápidamente y den valor a la empresa.

Para dar respuesta a este objetivo, se plantearon cinco preguntas relacionadas con validar si en la compañía donde laboran los entrevistados cuentan con herramientas tecnológicas para automatizar procesos y reducir los riesgos fiscales, validar si existen procedimientos y políticas para verificar la exacta determinación de impuestos, si las auditorías son aplicadas por profesionales capacitados, si cuentan con documentación de respaldo que sirva como prueba probatoria ante un proceso de defensa en una eventual fiscalización, con el fin

identificar los factores clave que el sector comercio debe considerar en caso de una auditoría fiscal preventiva.

Ante las consultas anteriores, el 50% de los entrevistados indicó que sí cuentan con herramientas tecnológicas para automatizar procesos y reducir el riesgo fiscal ante una posible fiscalización tributaria, asimismo, el 25%, que no cuenta con herramientas y el restante 25%, que parcialmente.

Adicionalmente, el 44% dijo que en la empresa donde labora sí existen procedimientos y políticas para verificar la exacta determinación de impuestos y el 28%, que no y el restante 28%, parcialmente.

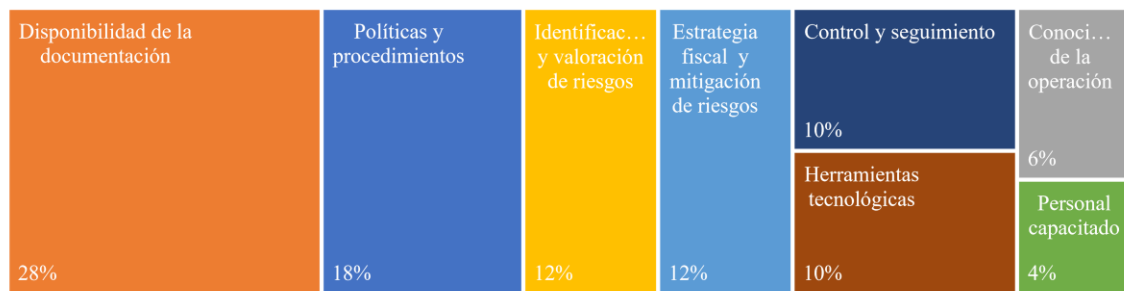
Por otro lado, el 60% de los entrevistados aseveró que las auditorías fiscales preventivas eran aplicadas por un profesional capacitado en la compañía en la que laboran, el 20% sostuvo que consideraba que no eran aplicadas así; el 12%, que eran aplicadas por un personal parcialmente capacitado y el 8%, que esta consulta no les correspondía.

Por último, el 68% de los entrevistados confirmó que en la empresa en la que laboran cuenta con información documental de respaldo que sirve como prueba fehaciente ante un proceso de defensa; el 26%, que parcialmente y el 6%, que no.

**Gráfico 3**

*Factores clave de una auditoría fiscal*

- Políticas y procedimientos
- Disponibilidad de la documentación
- Conocimiento de la operación
- Identificación y valoración de riesgos
- Estrategia fiscal y mitigación de riesgos
- Personal capacitado
- Control y seguimiento
- Herramientas tecnológicas



Fuente: elaboración propia, 2022.

Tal y como se muestra en el gráfico 3, de los factores clave a considerar en una auditoría preventiva fiscal, se puede mencionar los siguientes:

- El 28% de los participantes indica que un factor clave para la realización de una auditoría preventiva es la disponibilidad de la documentación al realizar la auditoría.
- El 18%, que contar con políticas y procedimientos es un factor clave.
- El 12% indica como factor clave, la identificación y valoración de riesgos.
- El 12% exterioriza que la estrategia fiscal y mitigación de riesgos es un factor clave.
- El 10% revela como factores claves, el control y seguimiento de los riesgos identificados.
- El 10% aporta como factores claves, las herramientas tecnológicas que permitan la verificación de la exactitud de los impuestos.
- El 6% menciona como factor clave el conocimiento de la operación.
- Y el último 4% menciona como factor clave, la capacitación del personal para una correcta interpretación y aplicación de la normativa fiscal.

El tercer objetivo de esta investigación consiste en determinar las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas para las empresas de comercio, las estrategias según Westreicher (2020), corresponden a un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones frente a un determinado escenario; por tanto, es un plan mediante el cual se busca lograr una meta o un proceso planteado.

Para dar respuesta a este objetivo se plantearon seis preguntas, con el fin de determinar si las empresas para las cuales laboran los entrevistados cuentan con estrategias de planeación fiscal para la aplicación auditorías fiscales preventivas, si se tiene identificados los riesgos fiscales, tienen un cronograma para la aplicación de auditorías, poseen planes de mitigación y subsanación de riesgos, si las auditorías son aplicadas por profesionales capacitados y así, poder definir cuáles son las estrategias por aplicar en las auditorías fiscales preventivas.

Ante las consultas anteriores, el 46 % de los entrevistados indicó que no cuenta con estrategias de planeación fiscal; el 28% indicó que cuenta parcialmente con estrategias y el 26%, que sí poseen estrategias de planeación fiscal para la aplicación de las auditorías fiscales. Aunado a lo anterior, el 56% expresó que sí tienen identificados los riesgos fiscales en la compañía en la que laboran; el 36%, que parcialmente y el 8%, que no.

Adicionalmente, el 54% dijo no tener un cronograma de trabajo para la aplicación de auditorías preventivas fiscales; el 24%, que sí contaba con él y el 22%, que parcialmente. Sumado lo anterior, el 42% indicó que no se cuenta con un plan de mitigación o subsanación de riesgos fiscales en la compañía que laboran; el 30% expresó que sí y el 28%, que parcialmente.

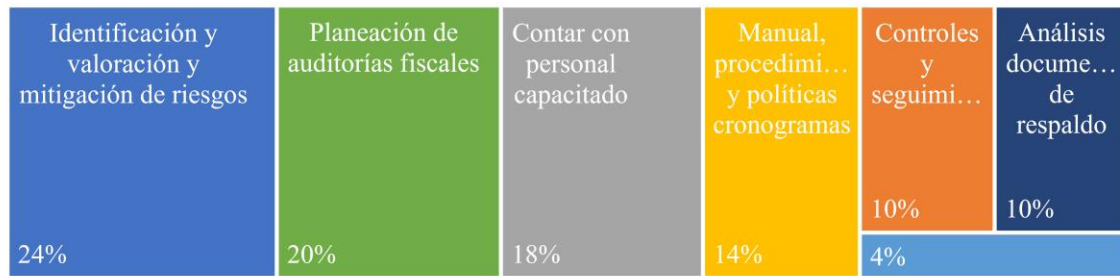
Así mismo, el 68% expresó que las auditorías son aplicadas por profesionales capacitados; el 14%, que no les aplicaba dicha consulta; el 12%, que no lo eran y el 6%, que lo estaban parcialmente.



**Gráfico 4**

*Estrategias para la aplicación de auditorías preventivas*

- Identificación y valoración y mitigación de riesgos
- Controles y seguimiento
- Contar con personal capacitado
- Manual, procedimientos y políticas cronogramas
- Apoyo en herramientas tecnológicas
- Planeación de auditorías fiscales
- Análisis documentación de respaldo



Fuente: elaboración propia, 2022.

Tal y como se muestra en el gráfico 4, las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas de acuerdo con los entrevistados mencionaron las siguientes:

- El 24% menciona como estrategia la identificación, valoración y mitigación de los riesgos fiscales que puede presentar la compañía en aras de mantener un conocimiento de la situación fiscal de la compañía y así poder tomar decisiones.
- El 20% determina como estrategia, la planeación de las auditorías fiscales preventivas, la cual se debe de estar debidamente documentada.
- El 18% establece como estrategia, contar con personal capacitado, que aplique la normativa fiscal de forma correcta y así los resultados de las auditorías agreguen valor a la compañía y sean aplicadas de forma correcta en cumplimiento a la normativa fiscal actual.
- El 14%, contar con manual de procedimientos y políticas y cronogramas de trabajo debidamente documentados y que sean de conocimiento para el personal de la compañía.

- El 10% considera como estrategia, los controles y respaldo que la compañía pueda mantener y aplicar.
- El 10% opina que se debe tener como estrategia, un análisis y disponibilidad de la documentación, que sirva como respaldo de prueba fehaciente ante procesos de fiscalización.
- Por último, el 4% determina como estrategia, contar con el apoyo en herramientas tecnológicas, para poder tratar de disminuir el error en los cálculos de impuestos y un apoyo en cuando a la gestión y cumplimiento tributario.

Luego del análisis de los resultados se presentan las conclusiones y recomendaciones que responden al problema planteado.

### **Conclusiones y recomendaciones**

El primer objetivo del presente trabajo de investigación es describir las necesidades de las empresas del sector comercio en auditorías fiscales preventivas, según con los resultados de la encuesta aplicada, las necesidades son: contar con un plan o programa de auditoría fiscal debidamente documentado, adecuada capacitación técnica de los profesionales que aplican auditorías preventivas, conocimiento normativo para una correcta aplicación e interpretación de la ley, poseer cultura de prevención en la compañía, mitigación los riesgos fiscales e inversión tecnológica.

El segundo objetivo del presente trabajo de investigación tiene como propósito señalar los factores claves que provienen de las auditorías fiscales preventivas como parte de las estrategias para el sector comercio durante 2022, seguidamente se detallan los factores clave de acuerdo con el resultado de la encuesta: disponibilidad de la documentación, políticas y procedimientos, identificación y valoración de riesgos, estrategia fiscal y mitigación de riesgos, control y seguimiento de los riesgos identificados, herramientas tecnológicas, conocimiento de la operación y capacitación del personal.

El tercer objetivo de esta investigación consiste en determinar las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas que las empresas en estudio pueden aplicar durante el segundo semestre de 2022, como resultado de la encuesta aplicada se pueden determinar las siguientes estrategias: identificación, valoración y mitigación de los riesgos

fiscales, planeación de las auditorías fiscales preventivas, contar con: personal capacitado, manual de procedimientos y políticas y cronogramas de trabajo, con controles y respaldo, realizar análisis y disponibilidad de la documentación y aprovechar el apoyo en herramientas tecnológicas.

Las recomendaciones de este trabajo de investigación por considerar en la determinación de las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas, con el fin de obtener un resultado que agregue valor a la compañía que permita determinar, identificar y valorar los riesgos fiscales a los que actualmente la compañía puede estar expuesta y así, poder tomar las medidas necesarias para una adecuada interpretación y aplicación de la ley, en aras de evitar multas o sanciones ante una futura fiscalización por parte de la Administración Tributaria:

- Resulta fundamental que las compañías cuenten con procedimientos y políticas debidamente documentados para la aplicación de auditorías fiscales preventivas, en los cuales se incluya un cronograma de aplicación, cuentas con mayor importancia relativa por revisar, controles y seguimiento de acuerdo con sus necesidades.
- Se debe de buscar el mayor apoyo posible en las herramientas tecnológicas actuales para lograr una mayor exactitud en la determinación y pago de impuestos, así como para el resguardo de la información que permita contar con prueba ante procesos de defensa en fiscalizaciones.
- Invertir en la capacitación técnica del profesional que aplica auditorías fiscales preventivas, con el fin de lograr una correcta interpretación y aplicación de la normativa actual para detectar la mayor cantidad de riesgos que ayuden con la toma de decisiones y el resultado de la auditoría agregue valor a la compañía, evitando el futuro pago de sanciones o multas.

Con el presente apartado se finaliza el presente trabajo de investigación.

## Referencias bibliográficas

- Arteaga, G. (1 de octubre de 2020). *testsiteforme.com*. Obtenido de <https://www.testsiteforme.com/enfoque-cuantitativo/>
- Bandera, J. M., & González, Y. D. (15 de noviembre de 2019). *repository.ucc.edu.co*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019\\_auditoria\\_tributaria\\_herramienta%20%281%29.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019_auditoria_tributaria_herramienta%20%281%29.pdf)
- Camacho, C. (24 de noviembre de 2020). ¡Cuidado! La presión de las fiscalizaciones aumenta. *La República*, págs. <https://www.larepublica.net/noticia/cuidado-la-presion-de-las-fiscalizaciones-aumenta>.
- González Pérez, R. A. (1 de agosto de 2022). <https://repositorio.autonoma.edu.pe/>. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/767/Gonzales%20Perez%2c%20Rosa%20Angelica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guallupo Caro, C. D. (enero de 2019). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina*. Obtenido de Consorcio Universidad César Vallejo.
- Guevara Albán, G. P., Verdesoto Argüello, A. E., & Castro Molina, N. E. (1 de julio de 2020). *Recimundo.com*. Obtenido de <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hurtado Quiñónez, D. R. (1 de abril de 2022). *repositorio.pucese.edu.ec*. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/3061/1/Hurtado%20Qui%C3%B1%20Diamela%20Rosangela.pdf>
- INEC. (15 de febrero de 2022). *Directorio de Empresas y Establecimientos, 2021*. Obtenido de Total de empresas según sectores de actividad económica a un dígito por categoría de empresa: <https://inec.cr/es/tematicas/listado?topics=134%252C266&page=3>

- López, J. F. (19 de octubre de 2019). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html>
- Lozano-Solano, I. P., & Narváez-Zurita, C. I. (25 de agosto de 2021). *Dialnet-AuditoriaDeCumplimientoTributarioYSuEfecto*. Obtenido de <file:///C:/Users/CR05073438/Downloads/Dialnet-AuditoriaDeCumplimientoTributarioYSuEfectoEnElRies-8318844.pdf>
- Morales, O. (20 de junio de 2022). <https://mascompartir.com/>. Obtenido de <https://mascompartir.com/factores-claves-de-exito/>
- One Core. (15 de noviembre de 2018). *Onecore.mx*. Obtenido de <https://blog.onecore.mx/auditoria-preventiva-comercio-exterior-factores>
- Quiroa, M. (5 de abril de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/necesidades-humanas.html>
- Sales Martí, M. (8 de octubre de 2020). <https://iclawyers.mx/>. Obtenido de <https://iclawyers.mx/auditoria-preventiva-una-cuestion-de-responsabilidad-fiscal/>
- Sánchez León, A. J., & Tocto Rimarachin, E. (1 de enero de 2020). <https://repositorio.ucv.edu.pe/>. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49412/S%C3%A1nchez\\_LAJ%20\\_%20Tocto\\_RE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49412/S%C3%A1nchez_LAJ%20_%20Tocto_RE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Terreros, D. (27 de diciembre de 2021). *blog.hubspot.es*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/service/que-es-una-encuesta>
- Vento Serrato, D. C., & Serrato Landino, F. A. (1 de enero de 2019). <http://repository.unipiloto.edu.co/>. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4946/Trabajo%20de%20Grado%20-%20V.%20Enero%202019%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Westreicher, G. (6 de agosto de 2020). Obtenido de *Economipedia.com*: <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>

Westreicher, G. (14 de abril de 2022). *Economipedia.com*. Obtenido de Muestreo por conveniencia: <https://economipedia.com/definiciones/muestreo-por-conveniencia.html>

## Anexo 1- Cuestionario

### Encuesta dirigida a personas que trabajan en empresas del sector comercio en el Valle Central.

**OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO:** analizar aquellas estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas que el sector comercio podría aplicar durante el segundo semestre de 2022.

**Tema de la investigación:** estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en empresas del sector comercio durante el segundo semestre de 2022.

**ENCABEZADO-PRESENTACIÓN DE LA ENCUESTA:** la siguiente encuesta busca determinar cuáles son las estrategias idóneas para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en empresas del sector comercio, además, la encuesta es parte fundamental del proyecto final de investigación de la Maestría en Asesoría Fiscal y Derecho Tributario de la Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología que actualmente curso.

Para responder, lea las preguntas cuidadosamente y favor devolverla a través de la herramienta Google Forms, para ello debe seleccionar el botón que indica “Enviar”, que se ubica al final del cuestionario. Gracias por su colaboración.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1:** describir las necesidades de las empresas del sector comercio en temas de auditorías fiscales preventivas.

Preguntas				
	Sí	No	Parcialmente	No aplica
1. ¿Se han aplicado auditorías fiscales preventivas en la compañía que labora?				
2. ¿Se cuenta con un diseño de programa de auditoría preventiva debidamente documentados en la compañía que usted labora?				
3. ¿La compañía en la que usted labora ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria?				
4. ¿Se han tenido que pagar sanciones y multas tributarias en la compañía en la que usted labora?				
5. ¿Cuáles son las necesidades que usted considera de las empresas del sector comercio tienen en temas de auditorías fiscales preventivas?				

**OBJETIVO ESPECÍFICO 2:** señalar los factores claves que provienen de las auditorías fiscales preventivas como parte de las estrategias para el sector comercio durante 2022.

Preguntas	Sí	No	Parcialmente	No aplica
	6. ¿Se cuenta herramientas tecnológicas para automatizar procesos y reducir riesgos fiscales en la compañía que usted labora?			
7. ¿Existen procedimientos y políticas para verificar la exacta determinación de impuestos en la empresa que usted labora?				
8. ¿Las auditorías fiscales preventivas son aplicadas por un profesional capacitado en la compañía que usted labora?				
9. ¿Se cuenta con información documental de respaldo probatoria que sirva como prueba fehaciente ante un proceso de defensa en la compañía que usted labora?				
10. ¿Cuáles son los factores clave de una auditoría fiscal que se deben de considerar?				

**OBJETIVO ESPECÍFICO 3:** determinar las estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas que las empresas en estudio pueden aplicar durante el segundo semestre de 2022.

Preguntas	Sí	No	Parcialmente	No aplica
	11. ¿Se cuenta con estrategias de planeación fiscal para la aplicación de auditorías fiscales?			
12. ¿Se tiene identificado los riesgos fiscales actuales en la compañía que usted labora?				
13. ¿Se cuenta con procesos de planeación o cronograma de trabajo para la aplicación de auditorías fiscales en la empresa que usted labora?				



14. ¿Se tiene un plan de mitigación y subsanación de riesgos fiscales en la compañía en la que usted labora?				
15. ¿Las auditorías fiscales preventivas son aplicadas por profesionales capacitados internos o externos a la compañía?				
16. ¿Cuáles son las estrategias que se debe de considerar para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en la compañía que usted labora?				

#### PERFIL DEL ENCUESTADO:

17. ¿Trabaja actualmente usted en el sector comercio?

a) Sí \_\_\_\_\_

B) No \_\_\_\_\_

18. ¿Se encuentra la compañía dentro del Valle Central?

a) Sí \_\_\_\_\_

B) No \_\_\_\_\_

19. Edad del entrevistado

a) Menos de 30 años.

b) Más de 30 años y hasta 40 años.

c) Más de 40 y hasta 50 años.

d) Más de 50 años.

20. Sexo:

a) M

b) F

21. Ocupación \_\_\_\_\_

22. Lugar de trabajo \_\_\_\_\_

23. Años de experiencia:

a) De 1 a 5 años.

b) Más de 5 años y hasta 10 años.

c) Más de 10 y hasta 20 años.

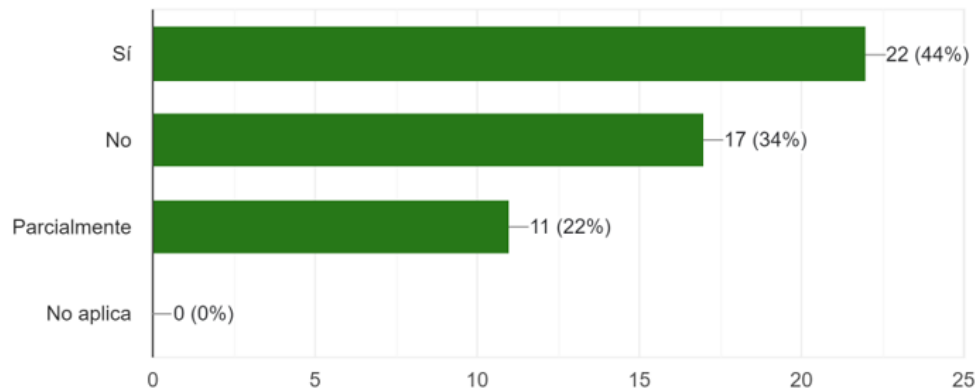
d) Más de 20 años.

¡Gracias por su colaboración!

## Anexo 2- Datos obtenidos de la encuesta

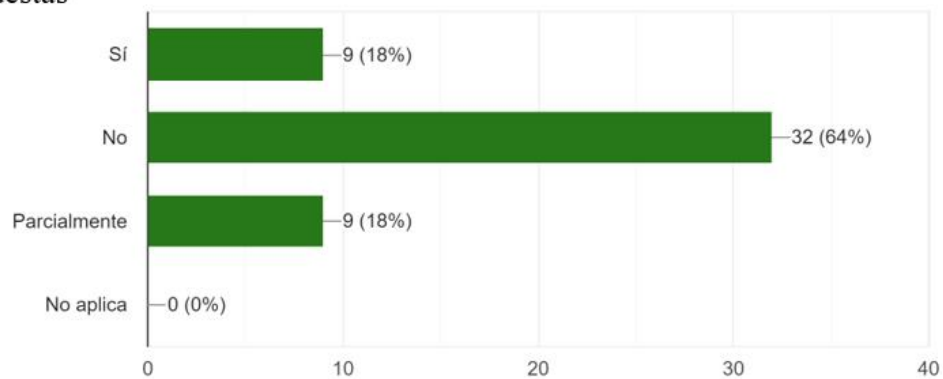
1. ¿Se han aplicado auditorías fiscales preventivas en la compañía que labora?

50 respuestas



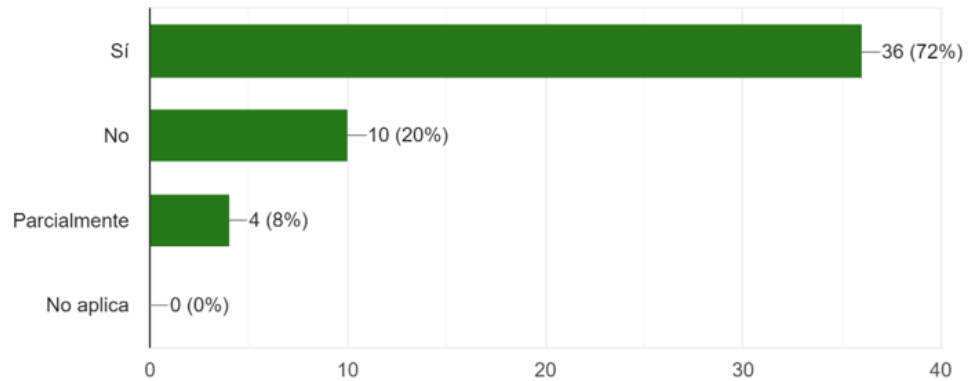
2. ¿Se cuenta con un diseño de programa de auditoría preventiva debidamente documentados en la compañía que usted labora?

50 respuestas



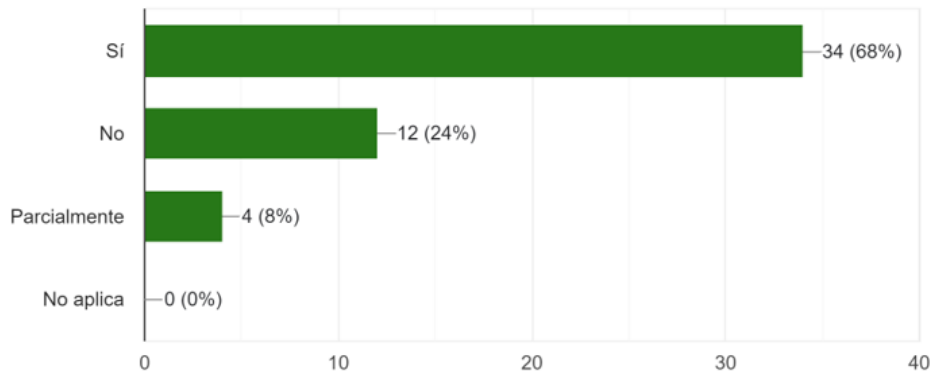
3.¿La compañía en la que usted labora ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria?

50 respuestas



4.¿Se han tenido que pagar sanciones y multas tributarias en la compañía en la que usted labora?

50 respuestas



5.¿Cuáles son las necesidades que usted considera de las empresas del sector comercio tienen en temas de auditorías fiscales preventivas?

50 respuestas

La necesidad de invertir en tecnología al mismo nivel que las administraciones tributarias se han modernizado

Mitigación de riesgo

Planificación Fiscal

Se necesita mayor capacitación de las personas encargadas del área de impuestos

Una cultura preventiva

Desconocimiento en legislación tributaria por tanto se toman decisiones que a la larga generan sanciones

Mas Capacitaciones en el tema

Una de las necesidades es contar un asesoría adecuada a un costo accesible que permita ver este apoyo técnico como valor agregado a la operación.

La falta de claridad en las reglas de juego

No estoy segura

Necesidad de fondos o presupuesto para llevar a cabo esta labor preventiva

Me parece que no existe la cultura de prevención. Los servicios de asesoría y auditoría fiscales, usualmente, vienen posterior a un proceso de fiscalización, o por requerimiento de casa matriz en el caso de multinacionales. Si tuviésemos que hablar de necesidades específicas, la principal sería cumplimiento normativo y adecuación de la aplicación de las reglas fiscales, tanto en tiempo como en forma.

Evitar posibles contingencias fiscales

Evitar auditorías por parte de Tributación

Recurrencia y parámetros bien definidos, como consecuencia se pueden obviar algunas revisiones importantes

Mitigar el riesgo fiscal de forma oportuna de manera que se pueda soportar bien las transacciones

Convencimiento de necesidad a las gerencias y Juntas Directivas

No entiendo la pregunta

Planificación fiscal y atención a Normas Internacionales

La organización de los datos.

Falta de aplicación de auditorías preventivas

Mayor control y seguimiento

Prevención. Cumplimiento. Corrección

Falta de conocimiento sobre los procesos

Planeamiento fiscal preventivo. Diagnósticos fiscales

Mayor conocimiento de los parametros

Identificar de forma oportuna cualquier riesgo fiscal para realizar las reservas/ajustes necesarios.

Una mayor concientización de los beneficios que puede traer realizar auditorías preventivas.

Establecer una estrategia anual de revisión de prácticas fiscales

Muchas veces no tienen claro los formatos y requisitos para realizarla

Respaldo de documentación de periodos antiguos

Capacitación continua de las normas tributarias, estas son muy cambiantes o de interpretación que con el tiempo salen nuevas reformas o interpretación que pueden ayudar a prevenir el pago de multas

Identificar riesgos.

Correcta interpretación de la ley y regamentos

La principal necesidad es la identificación de los procesos internos que dificultan la atención de auditorías fiscales. Normalmente, cuando llega una auditoría fiscal, los equipos deben correr para identificar cuál información es la necesaria, quién tiene esa información y cómo se genera. Sobre todo, en empresas que han tercerizado muchos de sus procesos. Entonces, la importancia de la auditoría fiscal preventiva es la identificación de los procesos y encargados de la generación de la información para la atención adecuada de las auditorías. Luego de eso, identificar las áreas de riesgo es importante.

Vacíos en la aplicación de la ley mucho criterio se usa

Tener planes adeudados para la aplicación de auditorías fiscales preventivas.

Las necesidad principal surge debido que en el departamento de Contabilidad se apegan mucho a tratamientos internacionales de contabilidad y olvidan el principio de legalidad costarricenses

Contar con planes y auditorias preventivas recurrentes

Organización

Lo primero, es que muchas empresas no consideran esencial un departamento de auditoría preventiva. De ahí, se desglosan muchos problemas tributarios que terminan en fiscalizaciones y por ende se realizan importantes desprendimientos de efectivo.

Otro puede ser que muchos departamentos de auditoría no están en constante capacitación, por lo que, si existen nueva jurisprudencia que afecta el negocio, no la conocen o simplemente se puede malinterpretar.

Falta de información

Tener programas para la aplicación correcta de auditorías.

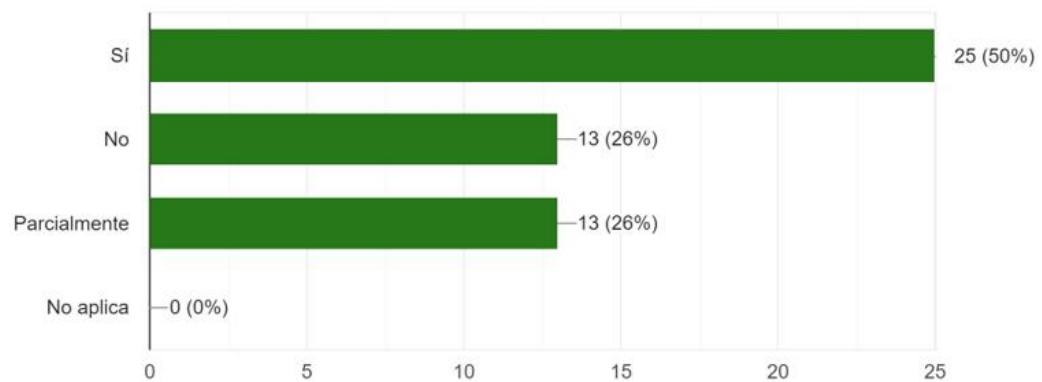
Prevención y mitigación de posibles multas en fiscalizaciones.

Contar con un plan para prevenir ajustes tributarios en las fiscalizaciones

Detectar y corregir riesgos fiscales.

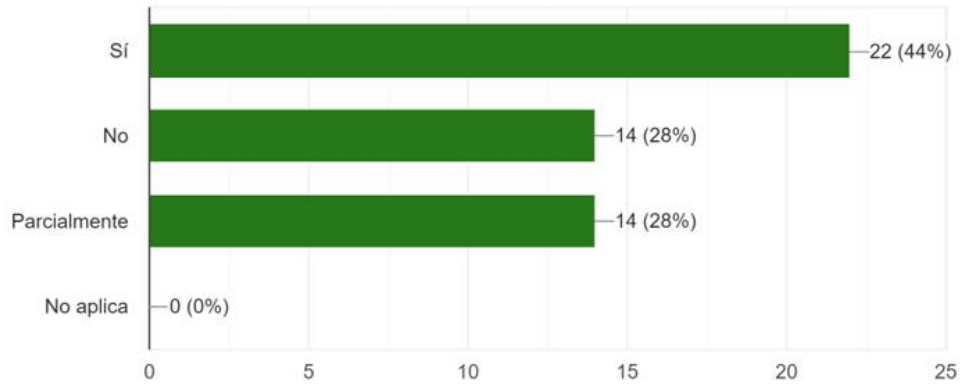
6. ¿Se cuenta herramientas tecnológicas para automatizar procesos y reducir riesgos fiscales en la compañía que usted labora?

50 respuestas



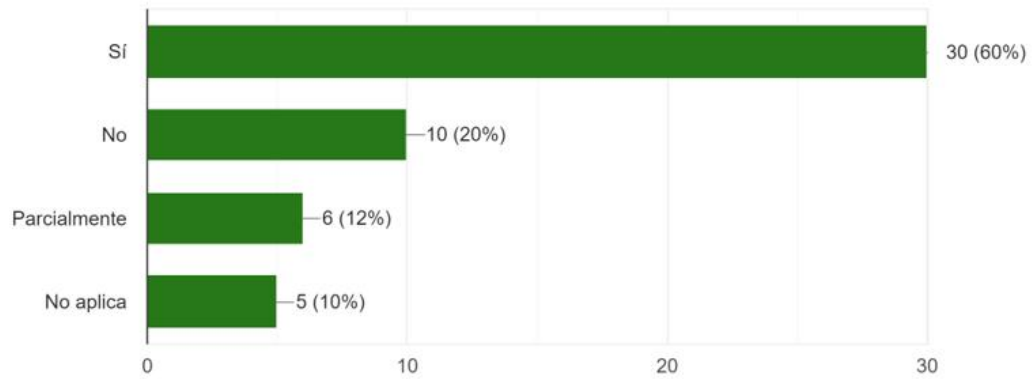
7. ¿Existen procedimientos y políticas para verificar la exacta determinación de impuestos en la empresa que usted labora?

50 respuestas



8. ¿Las auditorías fiscales preventivas son aplicadas por un profesional capacitado en la compañía que usted labora?

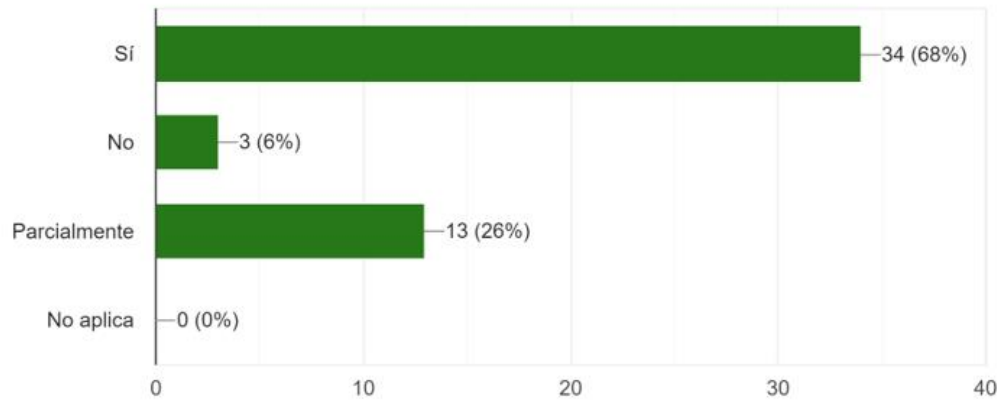
50 respuestas





9. ¿Se cuenta con información documental de respaldo probatoria que sirva como prueba fehaciente ante un proceso de defensa en la compañía que usted labora?

50 respuestas



10. ¿Cuáles son los factores clave de una auditoría fiscal que se deben de considerar?

50 respuestas

La disponibilidad de la información

Políticas y procedimientos

Cumplimiento

Documentación  
Conocer el giro de la operación

Identificación de riesgos  
Documentación  
Desarrollar medidas para mitigar los riesgos  
Seguimiento

Cumplir con las políticas y procedimientos

1-Reglas contables y fiscales claras y alineadas. 2-Estrategia fiscal clara (no improvisada). 3-Contar con un área de impuestos independiente.

Comunicación con el auditor

Conocimiento profundo de las particularidades de cada empresa para poder proponer una solución adecuada o real y acceso a información necesaria.

Las políticas, procedimientos y la independencia operacional en los procesos

Mantener toda la información documental para la realización de la auditoría

Mantener respaldos de todas las transacciones, tener claridad de los requerimientos y eventuales repercusiones de incumplir

La mitigación de riesgos, planificación adecuada

Un equipo de contadores que soporten los procesos en el área financiera y de contraloría

Prevención, respaldo documental.

La veracidad de la data que se entrega.

Cálculos correctos de impuestos y soportes fehacientes

Control, documentación y seguimiento

Identificación de riesgos fiscales, análisis de nuestros "pecados"

Riesgos

Información soporte, se debe tener toda información que respalde el pago de impuestos

Los Procedimientos y la estructura de los reportes

Revisión de declaraciones, manuales etc

Contar con documentación de respaldo

Documentación de respaldo, trazabilidad de las transacciones y contenido económico válido en cada transacción

Procedimiento claro de registros contables y el orden en el archivo de información y respaldo

Documentación tecnología.

Correcta interpretación de la Ley

1) Procesos para la generación de la información 2) Tiempos de respuesta 3) Encargados de la generación de la información y 4) Proceso de revisión para la presentación de la información

Orden respaldo revisión supervisión previa

Información, personal capacitado, ayuda tecnológica.

Respaldo documental, tratamiento contable (interpretación NIIF apegado Leyes Tributarias), proporcionalidad de gasto, analizar gasto o compra en relación directa con el giro del negocio

Documentación, importancia de las cuentas a revisar.

planeación y aplicación correcta, identificación de riesgos.

Información financiera respaldada

Documentación, plan de aplicación, interpretación correcta de la normativa.

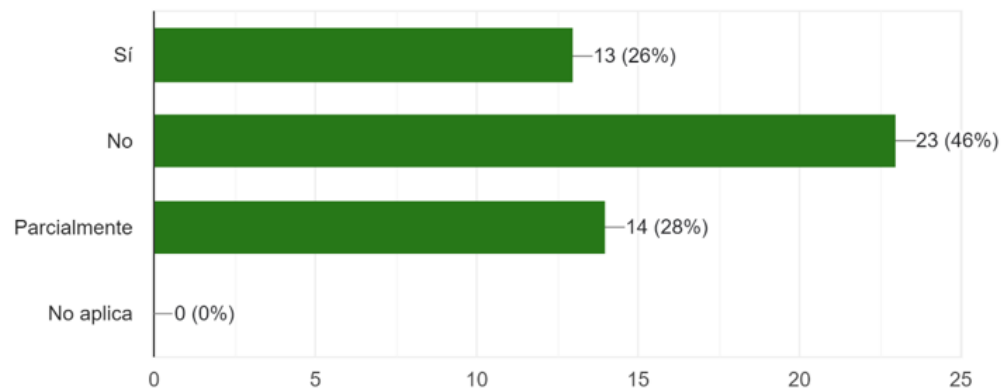
Contar con información, ayuda tecnológica y procedimientos internos para evitar riesgos.

Poder determinar los riesgos y tratar de corregirlos.

Contar con ayuda tecnológica para tratar de cumplir con el adecuado pago de impuestos.

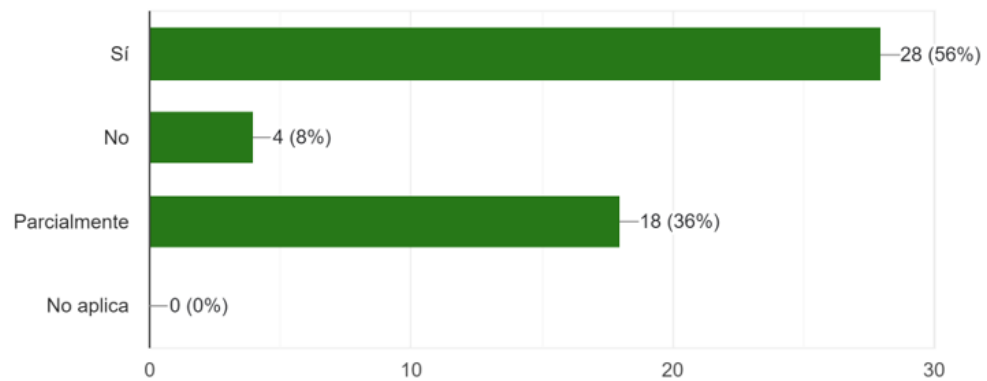
11. ¿Se cuenta con estrategias de planeación fiscal para la aplicación de auditorías fiscales?

50 respuestas



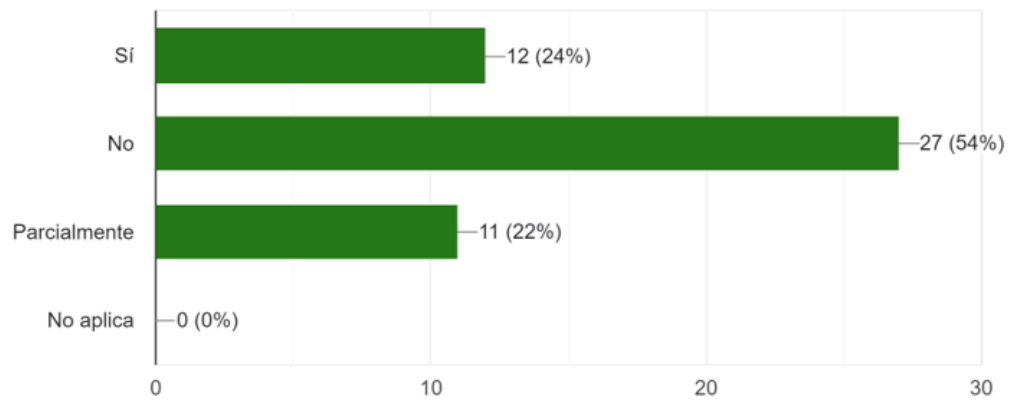
12. ¿Se tiene identificado los riesgos fiscales actuales en la compañía que usted labora?

50 respuestas



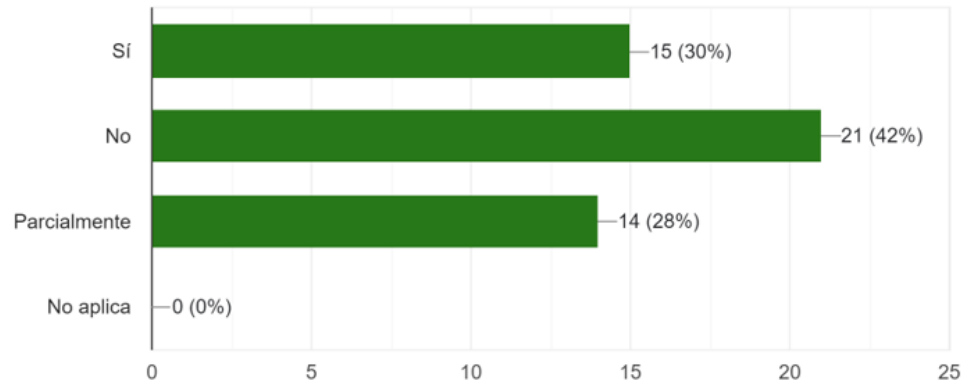
13. ¿Se cuenta con procesos de planeación o cronograma de trabajo para la aplicación de auditorías fiscales en la empresa que usted labora?

50 respuestas



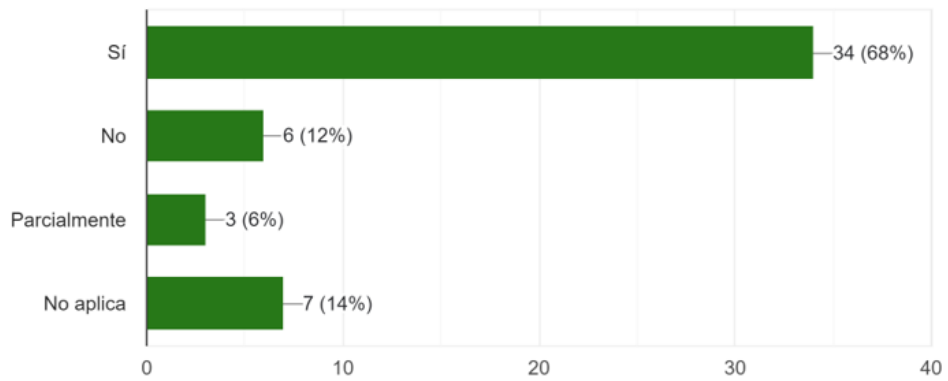
14. ¿Se tiene un plan de mitigación y subsanación de riesgos fiscales en la compañía en la que usted labora?

50 respuestas



15. ¿Las auditorías fiscales preventivas son aplicadas por profesionales capacitados internos o externos a la compañía?

50 respuestas



16. ¿Cuáles son las estrategias que se debe de considerar para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en la compañía que usted labora?

50 respuestas

Conocimiento de los riesgos del negocio y del sector

Marco de control y revisión

Bajar el riesgos

Conocimiento del personal y verificar el entendimiento del proceso

Documentar toda transacción contable  
Estar actualizados con las normas o decretos tributarios vigentes  
Hacer provisiones para el pago de las obligaciones tributarias

Mapeo de procesos  
Identificación de riesgos  
Elaboración de una matriz para identificar riesgos potenciales  
Establecer controles  
Identificar medidas para mitigar riesgos  
Realizar auditorías fiscales preventivas periódicamente para dar seguimiento

Comunicación efectiva

1-Alineamiento entre el core de la compañía alineada por adelantado con el equipo fiscal de manera que se puedan anticipar riesgos y definir acciones preventivas.

Interés de los dueños

Realizar un recorrido o conocimiento por el catálogo de cuentas contables, interpretando todos los movimientos que se realizan para poder determinar la manera adecuada de hacer la contabilidad en apego a la normativa fiscal.

Durante este mes hemos contratado un servicio profesional que se encargará de desarrollar esta revisión, por lo que al ser nuestra primera auditoría de este tipo y no haber iniciado aún el trabajo, no puedo atender esta consulta.

Contar con personal capacitado y profesional, que se enfoque en los riesgos y los controles para prevenirlos

Evitar riesgos fiscales

Definir plazos, revisiones y objetivos por medio de un manual, capacitar al personal y explicar las repercusiones legales de las fallas

Que vaya acorde a la estrategia de la Compañía sin salirse de lo determinado por la normativa fiscal

No aplica

Llevar un orden de la información físico y digital para brindar la información solicitada a la mayor brevedad y no entorpecer la auditoría

Tener un especialista de planta o contratar un tercero.

Primero que nada se deben implementar los procesos para dichas auditorías.

Considerar este tema cm parte de las responsabilidades q deben ejecutarse

Prevención por medio del ordenamiento y la ejecución efectiva

.

Identificación y valoración de los riesgos

Análisis de procesos y con ello aplicación de un diagnóstico fiscal que permita identificar los riesgos fiscales.

Prevención de riesgos

Proveer toda la información y detalles necesarios para poder levantar hallazgos y tomar decisiones en tiempo.

Tener una estructura y políticas fiscales en la empresa, que permitan la correcta aplicación de las normas fiscales vigentes

Definir una oolíticos dd revisión anual

Establecer los Parametros

NA

Manuales y procedimientos

Planeacion y prodecimientos claros

Validar los riesgos fiscales con asesores externos para darles una probabilidad porcentual de que se materialicen, actualizar de forma mensual una matriz de riesgo.

Todo lo considerado en Pagos a terceros que cuenten con el respaldo

Tener la información clara y a la mano del requerimiento solicitado, se maneja mucha información digital que ayuda en el proceso de auditoria

Planificación

Organizacion

Hacer un stress test de los equipos y de la documentación soporte de la compañía.

Identificar adecuadamente los riegos

Contar con planes de aplicación, cronogramas, poder identificar los riesgos.

1. Verificación del respaldo documental, 2. Verificación de tratamientos contables se encuentre dentro del marco legal, 3. Auxiliares contables estén debidamente documentados 4. Mantener lícita las actividades de la empresa 5. Mitigar el riesgo de una sanción o multa

Ser aplicadas de forma correcta de acuerdo a la normativa.

Contar con personas capacitado para que la auditoria refleje los resultados adecuados.

Crear un departamento de auditoría preventiva, donde se puedan capacitar a los colaboradores constantemente, revisar cada impuesto por separado, analizar la documentación que respaldan los gastos realizados y así evitar que se vayan a desconocer en un futuro, resguardar la documentación como mínimo por 5 años.

Dicho departamento, deberá de analizar las cuentas de los estados financieros, en especial aquellas que se realizan con entidades relacionadas. Analizar si aplica o no un estudio de precios.

Considerar (si es posible) dentro del equipo a un contador y a un abogado tributario.

Planeamiento para auditorías internas

Contar con estrategias correctas de aplicación, expertos técnico.

Tener planes de mitigación, prevención y identificación de riesgos si lo revisará hacienda.

Contar con profesional capacitado.

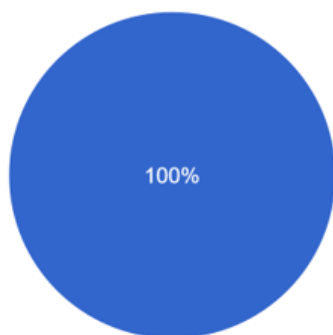
Contar con un proceso sistematizado cronograma para aplicar y prevenir riegos.



## PERFIL DEL ENCUESTADO:

17. ¿Trabaja actualmente usted en el sector comercio?

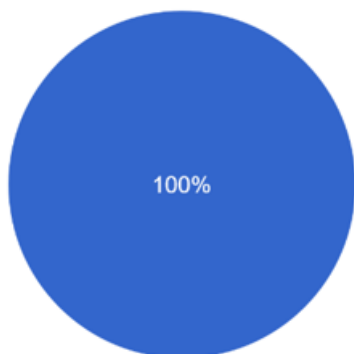
50 respuestas



● Sí  
● No

18. ¿Se encuentra la compañía dentro del valle Central?

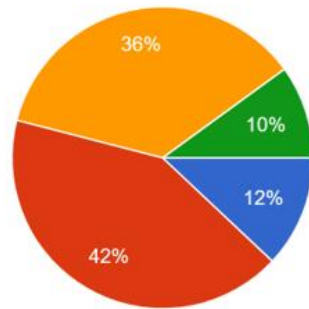
50 respuestas



● Sí  
● No

### 19. Edad del entrevistado

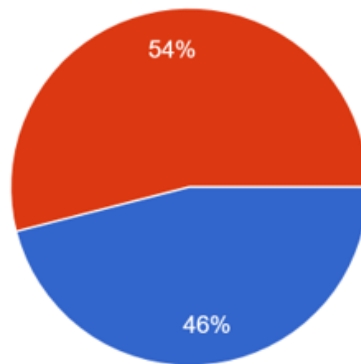
50 respuestas



- menos de 30 años.
- Más de 30 años y hasta 40 años.
- Más de 40 años y hasta 50 años.
- Más de 50 años.

### 20. Sexo

50 respuestas



- F
- M

### 21. Ocupación:

50 respuestas

Contador
Contadora
Contadora
Auxiliar contable
Contador
Administrador

Contador Publico

Fianzas

Analista de impuestos

Coordinador de impuestos

Financial Reporting Manager

Distribuidor

Jefe de Contabilidad

Gerente de soluciones

Senior Tax Latam

Empresario

Subcontroller

Administrador de Empresas

Administradora de negocios

Tax Analyst

Economista

Super User

Manager de Tax Compliance

Jefe de contabilidad

Gerente de impuestos

Gerente Financiero

Auditor

Contralor

Abogado y economista

CPA y auditor

Asesor fiscal

Analista contable

Auxiliar

22. Lugar de trabajo:

50 respuestas

GSK

Confidencial

Coca cola femsa

Bcd Travel

San José

Kimberly Clark

Supli Servicios S.A.

Avenida Escazú

EPA

Gsk

Confidencial

Suplidora

Comidas Centroamericanas S.A

Caseware

Caseware

Publicis Resources

Exportaciones Comerciales Latinoamericanas SA

Grupo Nutresa

Walmart

Privado

Zapote

Tiendas Aliss

COCA COLA

Coca Cola Femsa

Central Veterinaria

Coloplast

NA

ICS

Eficacia

Central del Valle

Olefinas CR S.A.

DIPO

CROWLEY

Empresa Multinacional en el Régimen de Zonas Francas (confidencial)

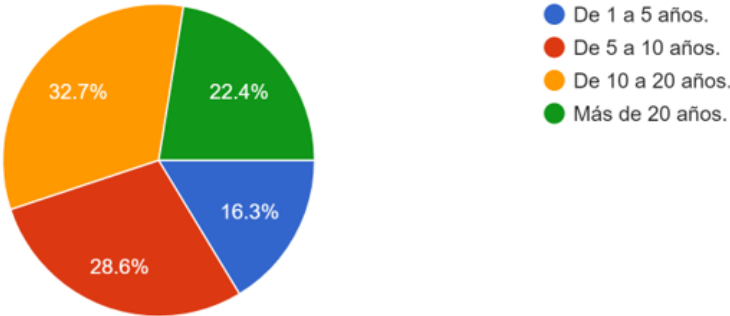
Grupo Pro S.A

Menafar

Oficina Contable Torres y Romero
Unilever
Confidencial ( retail)
El Rey
Adama
Olefinas

23. Años de experiencia?

50 respuestas



¡Gracias por su colaboración!

### Anexo 3- Revisión filológica

## Chaves y Sánchez filólogos

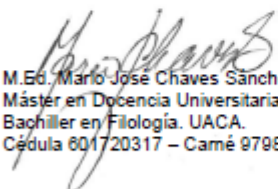
### A QUIEN INTERESE

Yo, Mario José Chaves Sánchez, máster en Docencia Universitaria de la Universidad Continental de las Ciencias y las Artes, y bachiller en Filología de la Universidad Autónoma de Centroamérica; con cédula de identidad 6-0172-0317; inscrito en el Colegio de Licenciados y Profesores, con el carné N.º 97989, hago constar que he revisado el documento desde el punto de vista filológico. Se han corregido en él los errores encontrados en ortografía, redacción, gramática y sintaxis. El cual se intitula:

**Estrategias para la aplicación de auditorías fiscales preventivas en empresas del sector comercio durante el segundo semestre de 2022**

**De: Stephanie Sancho Díaz**

Se extiende la presente certificación a solicitud del interesado en la ciudad de San José a los seis días del mes de diciembre de dos mil veinte y dos. El filólogo no se hace responsable por los cambios que se le introduzcan al trabajo posteriormente a su revisión.



M. Ed. Mario José Chaves Sánchez  
Máster en Docencia Universitaria. UCCART.  
Bachiller en Filología. UACA.  
Cédula 601720317 – Carné 97989

---

*Waze y Facebook: Chaves y Sánchez filólogos*  
*Teléfonos 2227-8513. Cel 8394-4475*  
*mariochavess@hotmail.com / info@chavesysanchezfilólogos.com*  
*Página web: chavesysanchezfilólogos.com*