



Auditoría basada en riesgo: Cómo mejorar los resultados

Eunice Heredia-Ortiz
William B. Trautman
John Yates

15 de mayo de 2019

La mejora de los sistemas de auditoría basada en riesgo es una manera rentable de:

- Recaudar ingresos.
- Aumentar la eficiencia y la justicia del sistema fiscal.
 - Enfocar los recursos de auditoría en los contribuyentes que menos cumplen.
 - Reducir la carga de auditoría sobre los contribuyentes que más cumplen.

Los sistemas de auditoría basados en riesgo se basan en:

- Inferencias específicas de los contribuyentes sobre el riesgo de cumplimiento de los impuestos.
- Asignación de recursos de auditoría de acuerdo con estas inferencias.

Mejorar la exactitud de las inferencias genera beneficios en términos de una asignación más eficiente de los recursos de auditoría.

Introducción (cont.)

ICGFM

La tecnología hace posible una mayor inferencia.

- La presentación electrónica facilita obtener más información con mayor anticipación.
- La programación orientada a objetos (OOP) ayuda a organizar y apoya el análisis de la información.

Organización de la presentación.

- Enfoque actual de la auditoría basada en riesgo y sus limitaciones.
- Consideraciones en el diseño de sistemas de auditoría basada en riesgo.
- Presentación electrónica y OOP.
- Enfoques determinantes frente a estadísticos de la auditoría basada en riesgo.
- Nuevas oportunidades analíticas.

ICGFM

Las inferencias sobre el cumplimiento fiscal se basan a menudo en modelos estadísticos.

- Resultados de auditorías anteriores en función de las características de la declaración de impuestos.
- Modelo aplicado a declaraciones actualmente presentadas para calcular el riesgo de cumplimiento de impuestos.
- Las declaraciones se clasifican y auditan en términos de riesgo estimado.

Cuestiones relativas a los datos y las mediciones:

- Representatividad de los datos históricos y sesgo de selección.
- Los efectos disuasorios suelen ignorarse.
- Unidad de observación (declaración de impuestos frente a la empresa económica).

Clasificación de las declaraciones:

- Cuestiones de ponderación.
- Riesgo institucional.

ICGFM

Presentación electrónica

- Más información sobre la declaración de impuestos disponible con mayor anticipación.
- Otra información:
 - Declaraciones relacionadas, estados financieros, registros administrativos.
- Es posible adoptar medidas más precisas sobre el riesgo de cumplimiento fiscal específico.
- Los datos se ajustan más a un árbol que a una estructura de datos rectangular.

OOP

- La estructura de datos de la empresa es posible gracias a la OOP.
 - Todos los datos y su estructura están disponibles mediante programación.
 - Clases abstractas para cada tipo de entidad de componente.
 - Cada entidad crea una instancia cuando se analizan los datos.
 - Estructura de datos de empresa definida por objetos de propiedad.

Evaluación del riesgo y asignación de recursos

ICGFM

Enfoque estadístico

- Colapsar el objeto de empresa en una tabla rectangular para el análisis estadístico.
 - Pérdida de la información.
 - La cuestión de la representatividad sigue siendo un problema.

Enfoque determinístico

- Estratificar las declaraciones por tamaño e indicadores amplios de riesgo de cumplimiento.
- Seleccionar aleatoriamente de cada estrato.
 - Mayor peso asignado a declaraciones de mayor tamaño y mayor riesgo.
 - Pesos menores (pero aún positivos) asignados a otras declaraciones.
- El componente aleatorio reduce el riesgo institucional y garantiza una muestra estadísticamente válida de las declaraciones.

Evaluación del riesgo y asignación de recursos

ICGFM

Medidas de riesgo de cumplimiento fiscal específicas de cada problema

- Ajustes previstos de los problemas específicos de la auditoría.
- Certidumbre del resultado de la auditoría.
- Umbral de materialidad.

Útil para los enfoques estadísticos y deterministas.

- El enfoque determinista permite una consideración más transparente de múltiples objetivos.

Nuevas posibilidades analíticas

ICGFM

Diferencias entre ingresos fiscales registrados y el balance.

- Diferencias entre lo que informan los contribuyentes a los accionistas y lo que informan a las autoridades fiscales.

Detección de refugios fiscales

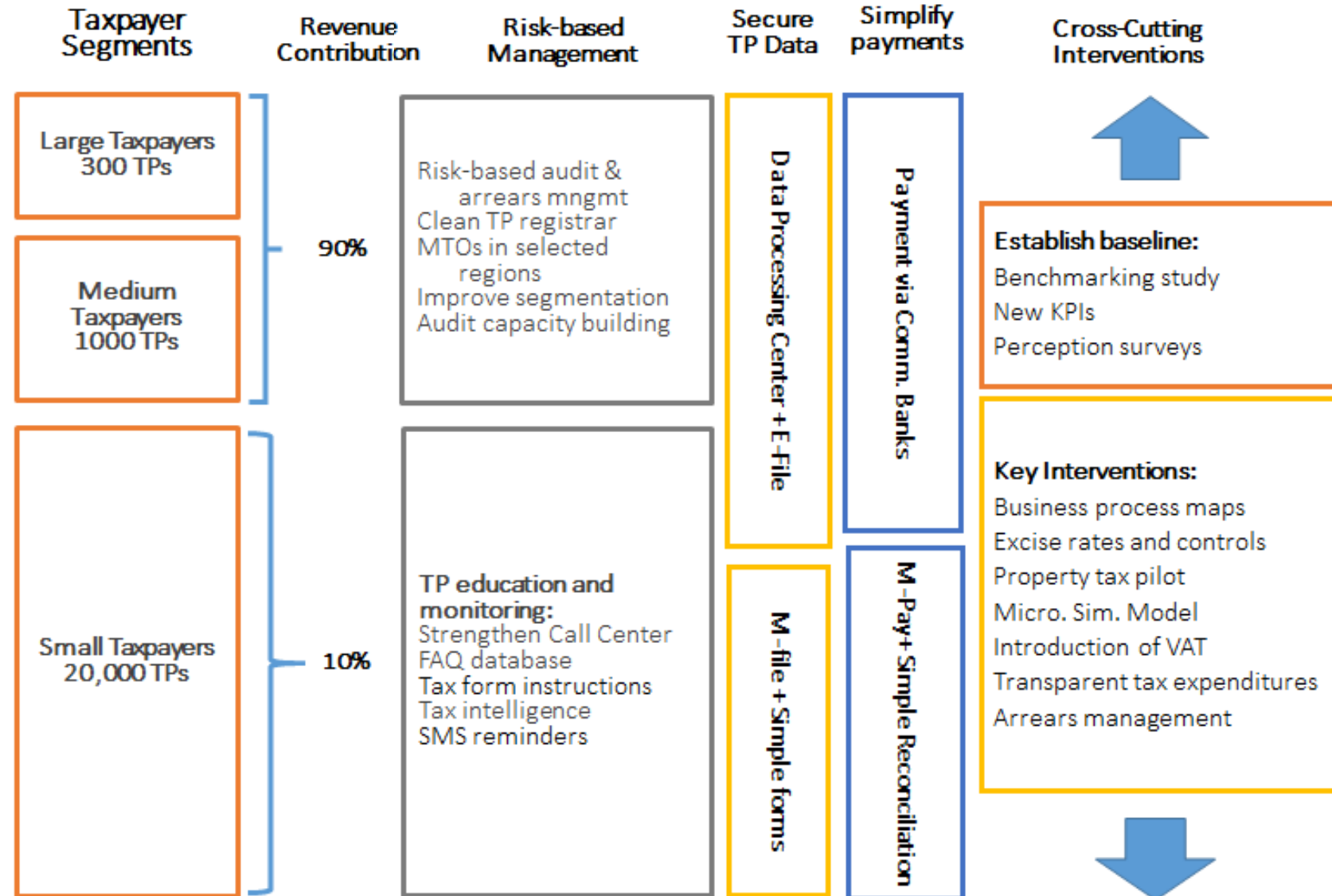
- Los refugios fiscales a menudo dependen de ciertas estructuras de las entidades.
- Los objetos de empresa permiten buscar estas estructuras analíticamente.

Anomalías económicas

- Si el objeto de empresa representa la empresa económica, se pueden analizar las discrepancias entre los comportamientos de las empresas que maximizan las ganancias y minimizan los impuestos.

Parte de una estrategia integral

ICGFM



Forma rentable de recaudar ingresos

ICGFM

Mejorar la auditoría basada en riesgo es una manera rentable de recaudar ingresos y mejorar la eficiencia y la equidad del sistema fiscal.

- Consistente con las buenas finanzas públicas y el viaje a la autosuficiencia.

La auditoría basada en riesgo es más amplia que la identificación de declaraciones que se puede esperar que generen la mayor cantidad de ingresos de auditoría.

- La auditoría basada en riesgo implica gestionar el cumplimiento fiscal en la población y cambiar los comportamientos.

La auditoría basada en riesgo requiere la consideración de:

- Ingresos en el año actual Y años futuros, lo que significa que los efectos conductuales de la política de auditoría pueden ser relevantes e importantes.
- La empresa económica puede ser más amplia que la entidad informada en la declaración de impuestos y necesita una visión más integral.

Auditoría basada en riesgo en la práctica

ICGFM

La autoridad fiscal no tiene información completa.

- El sistema de auditoría basado en riesgo podría reducir el riesgo institucional e identificar problemas emergentes adoptando un elemento aleatorio en la selección.
- Debería haber algún mecanismo de monitoreo, evaluación y comentarios para mejorar la eficacia del proceso a lo largo del tiempo.
- La mala calidad de los datos perjudica la eficacia de la auditoría basada en riesgo.

Las estructuras de datos empresariales sugieren que es posible acceder a todos los datos relevantes de una entidad y a su estructura en tiempo real.

- Esto abre importantes oportunidades para la adopción de enfoques alternativos (es decir, deterministas y no estadísticos) para la auditoría basada en riesgo.

Sistema de gestión de efectivo

ICGFM

Más allá de la selección de las auditorías, los casos deben administrarse.

- Los casos de auditoría se asignan a los auditores.
- Los casos pueden separarse entre la auditoría de documentos (orientada a problemas) y la auditoría de campo.
- Los resultados de la auditoría deben seguirse en función de las apelaciones.

Deben medirse los recursos dedicados a la auditoría y la eficiencia de los casos de auditoría.

- Para medir el uso de los recursos, debe seguirse el tiempo de los auditores dedicados a los casos.

Aplicación de métodos avanzados

ICGFM

La presentación destacó los problemas relacionados con la aplicación de sistemas de auditoría basados en riesgo en Guatemala y El Salvador.

- La importancia de establecer instituciones y políticas para apoyar la auditoría basada en riesgo.
- Dificultades para abordar el cambio institucional.

¿Existen oportunidades para aplicar métodos más avanzados en los países en desarrollo?

- Si bien algunos enfoques analíticos pueden parecer irrelevantes para la aplicación de los sistemas de auditoría basados en riesgo en los países en desarrollo, es útil tener una idea clara de la dirección actual para elaborar un plan de aplicación que vaya avanzando gradualmente en esa dirección.



Shaping a more livable world.