



Auditoria tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia

Tax audit and its incidence in the internal control of SMES in Colombia

Yurley Tatiana Rangel-Villamizar

Estudiante del Programa de Contaduría Pública, yurleytatianarv@ufps.edu.co, <https://orcid.org/0000-0003-3489-8544> Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta, Colombia

*Autor de correspondencia: yurleytatianarv@ufps.edu.co



Editado por la Universidad Francisco de Paula Santander
This is article the license CC BY NC 4.0

Recibido: Octubre 20 de 2020

Aceptado: Diciembre 15 de 2020

Cómo citar: Rangel-Villamizar, Y.T., (2021). "Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia". *Reflexiones Contables*, vol. 4, no. 1, 21-33. <https://doi.org/10.22463/26655543.3596>

Resumen

En este trabajo de investigación se centrará en Determinar la incidencia de la auditoría tributaria como herramienta de control interno en las Pymes en Colombia. La elaboración de esta investigación se basó en fuentes primarias y secundarias para la obtención de información descriptiva usando así mismo técnicas de búsqueda como los operadores booleanos AND, OR. Se espera que con la realización de este informe investigativo se conozca cuáles son los componentes del Programa de auditoría tributaria para las pymes partiendo que se debe considerar la planeación de una auditoría como herramienta clave para que se obtengan los resultados esperados y así poder rendir un informe a las personas interesadas en conocer la situación real de una empresa en materia tributaria en el caso que se quiera se desee solicitar una devolución de saldo a favor o tener su información conforme a la normatividad, la determinación de la ejecución de una buena auditoría tributaria como una herramienta para el control interno de las Pymes en Colombia es de suma importancia puesto que está diseñada para brindar confiabilidad y brindar claridad sobre las técnicas para implementar en una auditoría y así poder identificar aquellas prácticas que pueden ocasionar la elaboración y preparación incorrecta de la información tributaria que termina con la procedencia de una sanción del ente fiscalizador. Por último, el análisis de los procedimientos de Auditoría tributaria interna de las pymes como herramienta preventiva, en donde se verifica la veracidad de la información a informa o previamente informada.

Palabras clave: Auditor, Control, Evasión, Hallazgo, Impuesto, Planeación, Tributaria.

Abstract

This research work will focus on determining the incidence of tax auditing as a tool for internal control in SMEs in Colombia. The elaboration of this research was based on primary and secondary sources to obtain descriptive information, also using search techniques such as AND and OR operators. It is expected that with the completion of this research report, the components of the tax audit program for SMEs will be known, starting from the fact that the planning of an audit should be considered as a key tool to obtain the expected results and thus be able to provide a report to people interested in knowing the real situation of a company in tax matters in the event that they want to request a refund of a credit balance or have their information in accordance with the regulations, the determination of the execution of a good tax audit as a tool for the internal control of SMEs in Colombia is of utmost importance since it is designed to provide reliability and provide clarity on the techniques to implement in an audit and thus be able to identify those practices that may cause the incorrect preparation and preparation of tax information that ends with the origin of a sanction from the tax authority. Finally, the analysis of the internal tax audit procedures of SMEs as a preventive tool, where the veracity of the information to be reported or previously reported is verified.

Keywords: Auditor, Control, Evasion, Finding, Planning, Tax.

Introducción

Las Pymes son pequeñas y medianas empresas las cuales conforman más de un 90% de la economía nacional de Colombia. Debido a la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19 el 28% de las pequeñas y medianas empresas en Colombia tuvieron que cerrar sus puertas en el 2020. (R. Cantillo, 2021)

La auditoría tributaria o también conocida como auditoría fiscal – el cumplimiento tributario radica en la revisión minuciosa de todos los registros contables y operaciones de una empresa, así poder determinar si la información fue realizada a las especificaciones a las disposiciones de ley, estatutos, y demás procedimientos que le son aplicables de acuerdo con (Guevara ,2018) (ORTEGA, 2016). De acuerdo con Nieto (2017) El profesional auditor a través del tiempo adquiere compromisos en el ámbito legal y social, esto es producto a la información que certifica en sus informes. Ante dichas responsabilidades, los contadores públicos deben brindar fe pública del interés público.

La Auditoría Tributaria es un análisis elaborado por un auditor Independiente o en caso tal por la DIAN que juega el papel del revisor tributario con la finalidad de comprobar el acatamiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de cada uno del contribuyente conforme a las disposiciones legales (Cajaleon, 2020), así mismo, establecer los derechos tributarios a de la DIAN. Este análisis debe utilizarse con los procedimientos, técnicas y normativas que son establecidos para ejecutar una correcta auditoria. (Gaitán, 2017)

Para llevar a cabo una auditoria tributaria de forma correcta es indispensable que vaya de la mano con el control interno puesto que promueve la efectividad y eficacia, la transparencia de las actividades de todas las entidades según enuncia Restrepo (2021). De la mano del control interno va el Ciclo

PHVA que es planear, hacer, verificar, y actuar, este modelo practico fue creado por Walter Shewhart se establece como principio o soporte de los sistemas de gestión de calidad que se implementan actualmente, la norma NTC ISO9001:2008 lo establece así. (Rodríguez, 2009).

El presente artículo de investigación abordará el campo de la auditoria como herramienta indispensable para las Pymes en su ejercicio ordinario de las operaciones que lleva a cabo. Por ende, se pretende conocer ¿cuál es la incidencia de la auditoria tributaria en el control interno de las Pymes en Colombia?

Fundamentación teórica

Ejecución de la Auditoría tributaria como desarrollo de la Revisoría fiscal: El revisor fiscal juega un papel que se basa en vigilar a los responsables de obligaciones formales referentes a las obligaciones tributarias directamente con la entidad fiscalizadora, como declaración de rentas y complementarios, Impuesto sobre las ventas, retención en la fuente, impuesto al patrimonio, entre otras. (Gaitán, 2017)

Las Normas Internacionales de Auditoria o conocidas en el campo contable como NIA, se encargan de inspeccionar los Estados Financieros, las cuales han tenido un éxito notable puesto que logro que los Estándares Internacionales de Auditora requieran que los Estados financieros su presentación sea bajo estas normas.

El control interno es aplicado de distintas maneras puesto que depende directamente de las políticas de cada organización. En la búsqueda del control se logró el COSO, este comité define el control interno como un proceso realizado principalmente por la junta de directores, la administración de la empresa y personal encargado de la calidad, diseñado para brindar seguridad razonable con relación

24

a la consecución de objetivos trazados por la entidad. (Mantilla, 2018)

Materiales y métodos

La investigación cualitativa (López & Sandoval, s.f.) y de tipo descriptivo, diseño documental por cuanto se enfoca en la revisión bibliográfica de fuentes primarias, secundarias como son las tesis de grado, revistas científicas, las cuales fueron obtenidos de las fuentes de datos (Perelló, 2010) Google académico, repositorios entre otros, haciendo uso de las palabras claves auditoría tributaria con los operadores booleanos AND, OR, auditoría fiscal, que permitieron así la obtención de 50 referencias para análisis de resultados de esta investigación. La información se almaceno en la aplicación mendeley que posteriormente se enlazo con Word Office para lograr citar los respectivos autores y sus referencias bibliográficas.

Componentes del Programa de auditoría tributaria para las pymes

La auditoría es el proceso lógico que brinda confianza principalmente al Estado y a las partes interesadas. Según Ahumada (2019), la auditoría en general se centra en un estudio a fondo de todos los documentos que soportan las operaciones legales, técnicas, contables y financieras que son ejecutadas por la empresa en un periodo gravable (Correa, 2006). También se puede definir como un escudriño a los estados financieros para garantizar que los libros contables fueron elaborados considerando los principios contables generalmente aceptados y de esta forma brindar la confianza a los individuos interesados en conocer la situación financiera real de la entidad por medio de los Estados financieros. (Grajales, 2016).

De acuerdo con Chavez Achermann (2009) quien define la auditoría tributaria o fiscal de

la siguiente manera: “La Auditoría Tributaria es un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicados razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de impuestos (tributos)”

Por ende, se puede decir que la auditoría tributaria es el instrumento que puede garantizar la gestión correcta de las empresas (Gema, 2020), puesto que su función principal es prevenir los riesgos a incurrir en sanciones asegurando la debida gestión con relación a las obligaciones tributarias, certificando que todos los registros se llevaron a cabo bajo las normas tributarias vigentes cumpliendo con los tiempos y criterios dispuestos por la ley y órganos de control. En su trabajo de grado Ruiz (2019) define que el objeto central de la auditoría tributaria es la realización de un examen analítico - crítico de las cargas tributarias bien sean formales o sustanciales de los contribuyentes, dicha auditoría debe ser ejecutada por un profesional del área contable quien ejerza en el área de impuestos para que pueda ejecutar labores con la profesionalismo y experiencia técnica. Este prototipo de auditoría al mismo tiempo se plantea garantizar seguridad razonable a nivel gerencial y directivo de la empresa, en el sentido que asegura que la compañía se está desempeñando conforme al marco tributario normativo vigente.

Definitivamente, es indispensable para los accionista y directivos de las empresas, conozcan lo significativo que es analizar las posibilidades fiscales, conjunto las condiciones para cumplir con las obligaciones tributarias (Valencia, 2011), por ende, es necesario que en cada una de la empresa se implementen técnicas que utilice la administración tributaria, para orientar la mejora dela cultura tributaria

de los contribuyentes que lo que esperan al realizar los pagos de impuestos y tasas es ver la una real inversión en el mejoramiento de vías, servicios a la ciudadanía en general y los demás rubros por los cuales el gobierno colombiano hace la recaudación de los impuestos. (González, 2018)

En la Nía 240 que habla sobre la responsabilidad que tiene el auditoria frente al fraude en una auditoria de Estados financieros que trata sobre la Responsabilidad que tiene el Profesional Auditor con relación al fraude en una auditoria de los Estados Financieros enuncia las responsabilidades de los directivos de una empresa y el gobierno de la misma en cuanto a las responsabilidades que adquieren en la prevención y detención del fraude. Es muy importante que el auditor encargado cuente con la capacidad de detectar un fraude la cual depende directamente de la pericia del que lo comete el autor Alcaraz García (1990) en su tesis doctoral de "La auditoría, el perito y el consultor en la prueba pericial" indica que la pericia representa un supuesto para juzgar bien o mal los hechos controvertidos o que requieren un estudio a fondo para garantizar su confiabilidad. Otros aspectos que el auditor debe considerar para la detección de fraude a parte de la pericia es el rango jerárquico de las personas que manipulan la información, el alcance y frecuencia.

Ahora bien, en otros países la auditoria tributaria se conoce también como Auditoria fiscal, la cual se enfoca en establecer el nivel de acatamiento de las obligaciones tributarias de un contribuyente en un periodo de tiempo determinado, valorando así que posibles riesgos que puede ser inherentes a la actividad económica ejecutada por la entidad por medio de los programas de auditoría. Asimismo, según se examina desde 2 puntos de vista:

- Cuando la realiza un auditor independiente como herramienta preventiva de control.

- Cuando la realiza funcionarios de la Dirección de impuesto y Aduanas Nacionales (DIAN) por medio de un requerimiento. (Arenas del Buey, 2003)

La función más importante de la auditoria tributaria es verificar los estados financieros, libros contables con sus respectivos registros que soporten las operaciones financieras-economistas de las Pymes, con el propósito de dictaminar si la situación financiera a un periodo gravable (Alfonso, 2015). Por lo tanto, la auditoría tributaria desempeña los siguientes objetivos específicos:

- Establecer la veracidad de la información incluida en las declaraciones presentadas.

- Comprobar que la información que se va a declarar o se declaró en su momento pertenezca a las operaciones registradas en libros de contabilidad; asimismo, las transacciones financieras y económicas realizadas.

- Confrontar los impuesto pagados, con las bases imponibles para determinar si esta correctamente calculados y debidamente sustentados.

- Determinar posibles fraudes tributarios. (Salort, 2014)

- Constatar prácticas contables ejecutadas con la normatividad tributarias oportunos con el objeto de revelar discrepancias temporales y/o permanentes estableciendo advertencias tributarias.

- Hallar manera de procesos simulados, bien sea por evasión o elusión.

Para llevar a cabo una correcta realización de una auditoria tributaria es necesario que el profesional en el cambio se rija a las siguientes etapas:

26

Planeación.

El profesional encargado deberá desarrollar un plan de trabajo con la única finalidad de minimizar la posibilidad de riesgo. Para Ryan (2016) “La planeación se debe dejar plasmada en un documento donde se detallarán los procedimientos a implementar para alcanzar los objetivos planteados, de igual manera, se fijan los rubros más críticos de los estados financieros, en los que habrá mayor carga tributaria para las Pymes”, idealizando una táctica de auditoría para establecer y programar la procedencia, procedencia y alcance de los operaciones de auditoría a utilizar, por medio del conocimiento del giro ordinario de la actividad económica que ejecute la Pyme y el sistema de control interno. Para Rodríguez (2017) “Es trascendental revelar que la planificación cambiara según la dimensión del contribuyente”.

Para comenzar la planeación el auditor deberá indagar sobre las siguientes variables que enuncia la NIA 315: Obtener información sobre la empresa y su entorno considerando los siguientes (Bautista, 2011) Componentes determinantes de la industria, normas y demás elementos externos; La naturaleza de la Pyme; elección y puesta en marcha de las políticas, encerrando las razones de los cambios oportunos; (Aceros & Franco, 2020) Las estrategias o objetivos de un ente económico, los riesgos conexos con la actividad económica desempeñada que den como resultado riesgos con material; así como también la medida y revisión del ejercicio monetario de la empresa.

Ejecución.

Es aquí donde se pone en marcha el plan de acción planteado a la dirección de la Pyme. Para Patana (2019) “Esta etapa inicia con una reunión de apertura, donde se presentan los miembros del equipo y da a conocer el plan a ejecutar para ser revisado. Además, se trazan las metodologías y los procedimientos que se

van a implementar a lo largo del proceso, se definen los recursos que se necesitan”.

Este proceso básicamente se basa en recolectar información, que sirve para determinar si la empresa se está rigiendo con base a procesos y estándares que establezca un sistema de control. Durante esta etapa, Aldana (2021) concierne que el profesional en auditoría entreviste a los individuos que tienen relación directa con la elaboración de información contable, estableciendo interrogantes y apuntando las respuestas brindadas. Considerando lo verificado, los objetivos de auditoría y listas de chequeo que pueden tener su alcance prolongado, y que posiblemente sean sometidos a una valoración más a fondo.

Informe.

En esta fase final, llamada también por el autor Febrero (2017) como la etapa de la conclusión, en la cual se analiza los resultados obtenidos, con el objetivo claro de dar una conclusión global del entorno tributario de la entidad, la cual es forjada en el dictamen final del auditor. El profesional tributario debe tener los conocimientos técnicos y académicos, de igual manera su conducta personal como su ética como profesional, son unas de las cualidades que debe reunir.

Para Rúa (2021) la elaboración de este dictamen final se deberá presentar junto con los soportes que determinen la veracidad de la información allí contenida, para que de esta forma se dé fiel copia de la legalidad de la actividad económica que realice la empresa, asimismo se establezca la deuda tributaria y los derechos que posee la Pyme en frente al estados en materia tributaria.

Según Mantilla (2018) “el control interno es un proceso realizado por la dirección, la administración y demás persona de la entidad involucrado, trazado para proporcionar seguridad razonable en correlación al alcance

de objetivos de la empresa". Se podría decir que el control interno ha tomado protagonismo en las auditorías que se llevan a cabo en las empresas, sus objetivos van orientados a la efectividad de las actividades: Confianza en la información financiera; Acatamiento de la normatividad ajustables.

Hallazgos de la ejecución de la auditoría en los controles en las pymes

Para Burgos (2013) "el objetivo de la auditoría tributaria es verificar los movimientos de la empresa para garantizar la confiabilidad antes de cualquier intervención de la Administración tributaria en cuanto al cumplimiento de las obligaciones formales", así mismo se puede decir que "su objeto es garantizar que el contribuyente ejecute todas las actividades necesarias, para proporcionar a la autoridad tributaria la labor información sobre sus operaciones" Milla Gómez (2019) y sustanciales que para Pinillos (2019) "son basadas en la contribución a los gastos del Estado".

En cuanto a los hallazgos que puede traer consigo la ejecución de una auditoría tributaria se puede evidenciar los siguientes casos:

Malas prácticas contables:

Esta variable o hallazgo va de la mano de la ética profesional de los contadores públicos, debido a que las malas prácticas contable en materia de las obligaciones tributarias de los contribuyentes generan un impacto (Esperanza, 2021) negativo que termina afectando a la sociedad en general. (Navarro, 2016). De acuerdo a Quispe (2021) dichas prácticas buscan minimizar la carga impositiva, dando como origen pérdidas al ente fiscalizador, lo que da origen a déficit para ciertos sectores del país.

Decisiones del personal:

Un factor relevante que se encuentra en la auditoría tributaria o fiscal es la contratación

de personal no adecuado para el manejo de las obligaciones o planeación tributaria de las empresas, puesto que puede ser que por el afán de disminuir la carga impositiva se enfoquen en distorsionar la realidad de las operaciones de la entidad cometiendo así fraude, elusión (Speyer, 2009) o evasión fiscal (García, 2016).

Errores:

En la preparación de la información tributaria y financiera es normal que se encuentren errores, pero se debe determinar si son materiales o no, si son hechos intencionalmente o no (León, 2018); por eso es indispensable que el auditor tenga los conocimientos técnicos y prácticos para lograr detectarlos. Según Macías (2007) los errores se pueden presentar de formas distintas tales como la no presentación de declaraciones tributarias, los errores aritméticos que conlleva un menor valor a pagar, subir el valor del saldo a favor o en caso tal excepción de sanciones, omitir ingresos y también, incluir costos, descuentos, deducciones o impuestos descontables inexistentes.

Sino se prepara correctamente la información en las declaraciones tributarias las Pymes de Colombia pueden contraer las siguientes sanciones: Por extemporaneidad; por no declarar; por corrección; por errores aritméticos; por inexactitud; por omitir activos y pasivos inexistentes; entre otras. (Páez, 2018)

Algo que se debe considerar es que cuando se comienza hacer una auditoría tributaria puede ser que no siempre se encuentre errores bien sean materiales, en caso tal de una revisión de la entidad fiscalizadora DIAN, es preferible causar la mayor cantidad de impuestos, sanciones, intereses, etc.

Análisis de los procedimientos de Auditoría tributaria interna de las pymes como herramienta preventiva

28

Para Torres (2002) “la auditoría fiscal se clasifica en dos tipos, auditoría interna y externa y dentro de esta se encuentra la inspección fiscal realiza por entes competentes como la DIAN”. En este apartado se enfocará en la auditoría interna como herramienta preventiva. Para llevar a realización la auditoría interna puede ser ejecutada por trabajadores de la entidad encargados de la información tributaria de la empresa (Burgos Cruz, 2013), por ende, los procedimientos que se puede realizar son:

- Análisis de la legislación impositiva a cargo de la entidad.
- Implementación de sistemas informativos y electrónicos que den confiabilidad en el cálculo de los impuestos.
- Diseño de reglas relacionadas con aspectos como a la elaboración y presentación de declaraciones tributarias; nombramiento de las personas encargadas de la supervisión de las declaraciones tributarias. (González, 2018)
- Planeación del rumbo tributario para la estimación de forma razonable de la actividad comercial de la empresa con el fin de aprovechar los beneficios tributarios que emite el estado. (Aliaga Mori, 2018)

En este punto, entra la auditoría tributaria preventiva se delega a la revisión de los libros de contabilidad y demás documentos que soporten las actividades comerciales (Guamanzara, 2012). Es indispensable para los contribuyentes auditar su contabilidad conexas a la valoración de bases imponibles para el cálculo de los tributos a los que esta obligados; con el objetivo de probar el cumplimiento debido de la carga tributaria bien sea sustanciales y formales que tiene a cargo y, según el caso, formalizar las

correcciones necesarias, dentro del marco legislativo. (Carranza, 2015; Ponce, 2016).

Para llevar a cabo la ejecución de una auditoría tributaria se deben enfocar en dos puntos:

1. Control Interno como sistema:

Un auditor en el campo tributario encierra la programación del plan de acciones cuanto a la inspección de las técnicas y procedimientos del sistema de control interno que son aprovechadas por el área de elaboración y presentación de la información tributaria, y así establecer la manera de consentimiento, preparación y exposición de las declaraciones tributarias. (Escobar, 2015)

Para llevar a cabo este proceso de control es necesario que se implemente las siguientes técnicas o procedimientos:

- Un análisis contable- financiero.
- Razones financieras.
- Análisis fiscal.
- Aumento del hecho generador y su base gravable.
- Aumento de impuestos.
- Tomar muestras y aplicar técnicas.
- Cruces de información.

2. Personal encargado de la elaboración de obligaciones tributarias.

En este departamento se encargan de inspeccionar el procedimiento para la creación y estudio de los debidos documentos que soportan de las declaraciones tributarias y presentación de información que este obligada el ente económico sujeto a la auditoría, también se debe llevar a cabo “una inspección de la razonabilidad de las provisiones del impuesto de renta del año corriente, años anteriores e impuestos diferidos a una fecha determinada” según como lo dice Ryan (2016)

Conclusiones

En esta investigación se logró determinar que la auditoría tributaria es una herramienta de control interno que pueden implementar las Pymes en Colombia de manera preventiva ante cualquier revisión de la entidad fiscalizadora DIAN, esta herramienta ayuda a evaluar y determinar las estrategias que se demanden efectuar para mejorar la calidad de toda la operación de la entidad.

Se dio una visión de los componentes del Programa de auditoría tributaria para las pymes teniendo por conocimiento los principios básicos de una auditoría y las etapas por las cuales un auditor se debe encaminar para la consecución de los objetivos planteados y así de esta manera poder dar los resultados esperados a la gerencia o socios de una empresa. También se dio un breve listado de los hallazgos de la ejecución de la auditoría en los controles en las pymes en los cuales están involucradas las malas prácticas contables, la toma de decisiones por parte de personal no calificado o sin ética contable y posibles errores a los que puede estar cayendo las personas encargadas de la información contable. Por último, se analizó los procedimientos de Auditoría tributaria interna de las pymes como herramienta preventiva para evitar así una sanción y llevar todas sus operaciones de acuerdo a las normas y leyes que las regulen.

Referencias

- Aceros, J., & Franco, Z. (2020). *Auditoría tributaria en los impuestos de Renta e IVA en el Área de Fiscalización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN – Seccional Arauca*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19985/1/2020_auditor%C3%ADa_tributaria_impuestos.pdf
- Ahumada Barragan, M.E., Valle Rudas, L.A., & Vera Gil, J.J., (2019). *Procedimientos de auditoría tributaria para la identificación de operaciones simuladas desde las normas de aseguramiento de la información marina ester ahumada barragán*. [Tesis de posgrado Universidad Cooperativa de Colombia] <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/16003?locale=es>
- Alcaraz García, V. (1990). *La auditoría, el perito y el consultor en la prueba pericial*. [Tesis Doctoral, Universidad de Alicante] <http://rua.ua.es/dspace/handle/10045/3171#vpreview>
- Aldana Cuellar, M. C., Duran, N., Lozano Villalba, N (2021). *El papel del auditor tributario en la detección de los fraudes fiscales en Colombia*. [Tesis de pregrado, Universidad CooperativadeColombia] https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/41168/1/2021_papel_auditor_tributario.pdf
- Alfonso, F. (2015). Auditoría tributaria. *Universidad de Antioquia*, (10), 31-50 <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24983/20307>
- Aliaga Mori, L. Y. (2018). *La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la sunat a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el distrito de huámico, periodo 2016* [Tesis de Magister, Universidad de Huanuco] <http://repositorio.udh.edu.pe/e/123456789/942;jsessionid=674EE808CFF79F3846A73E529173D65B>
- Arenas del Buey, P. (2003). Auditoría fiscal. Concepto y metodología. *Instituto de estudios fiscales*. https://www.academia.edu/36300740/AUDITOR%C3%8DA_FISCAL_CONCEPTO_Y_METODOLOG%C3%8DA
- Bautista, N. & Tarazona, L. (2011). *Análisis de la nia 315 identificaciones y evaluación de los riesgos de error material a través del entendimiento*

- de la entidad y su entorno comparado con las normas de auditoría utilizadas en Colombia.* [Tesis de grado, Universidad Autónoma de Bucaramanga] <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/433?show=full>
- Burgos Cruz, A. S. & Gutiérrez García, D. Vanesa., (2013). *Universidad Privada Antenor Orrego: La auditoría preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno EIRL año 2012.* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Oreno] <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/122>
- Cajaleon, I. L., & Cueva, J. J., (2020). *La auditoría fiscal y su incidencia en la detección de la evasión tributaria en las empresas comerciales de Huanuco – 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huanuco] <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5769/TCO01155C17.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carranza García, J. (2015). *Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import SAC para el ejercicio fiscal 2013 en la ciudad de Chiclayo a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas.* [Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo] <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/188>
- Chavez Ackermann, P. (2009). Los sistemas tributarios. UNMSM https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/decision/n2_2000/a1.pdf
- Hernando Gaitán, L., (2017). Auditoría tributaria. *Areandino* <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor%C3%ADa%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escobar. (2015). *Enfoque de control de calidad de la auditoría de estados financieros en las pymes en Colombia.*
- Febrero Condori, J. J. (2017). *Auditoría Tributaria Preventiva.* [Tesis de Posgrado, Universidad Mayor de San Andrés]. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/15783>
- Hernando Gaitán, L. (2017). Auditoría tributaria (ERFAF). *Areandina.* <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor%C3%ADa%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, A. (2016). *Evasión Tributaria en Colombia.* [Tesis de Posgrado, Universidad Militar Nueva Granada] <https://repositorio.unimilitar.edu.co/handle/10654/15180>
- Arqui-Mala,L.C (2020). *Auditoría tributaria para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la coac. Nizag ltda. del cantón Alausí, período 2018.*[Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo] Archivo digital. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6404>
- GONZALEZ. (2018a). *Análisis del impacto de una auditoría tributaria, en la implementación de la planeación tributaria en pequeñas empresas en Colombia.* [Tesis de posgrado, Universidad la gran Colombia]. Archivo digital https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4757/An%c3%a1lisis_impacto_auditor%c3%ada_pymes.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- GONZALEZ,C.(2018b). *Análisis del impacto de una auditoría tributaria, en la implementación de la planeación tributaria en pequeñas empresas en Colombia. Estudio de caso.* [Tesis de posgrado, Universidad la gran Colombia]. Archivo digital <https://repository.ugc.edu.co/bitstream/>

- handle/11396/4757/An%C3%A1lisis_impacto_auditor%C3%ADa_pymes.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grajales-Quintero, J., Hormechea-Jiménez, K. D. C., & Trujillo-Guapacha, B. A. (2016). El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 713–731. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.pafc>
- Guamanzara, R. (2012). *Auditoría tributaria aplicada a la empresa “ceym group cia. ltda.” dedicada al comercio exterior y marketing*. [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Archivo digital. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1147/1/T-UCE-0003-90.pdf>
- Guevara Arce, C. (2018). Auditoría tributaria. *La referencia*. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_b0dd1fa9a9182aa72bcd789e3891af1f
- León, D. (2018). *Errores en la preparación de la información exógena tributaria*. [Tesis de pregrado, Fundación Universitaria San Mateo]. Archivo Digital. <http://caoba.sanmateo.edu.co/jspui/bitstream/123456789/94/1/ERRORES%20EN%20LA%20PREPARACION%20DE%20LA%20INFORMACION%20EX%20GENA%20TRIBUTARIA.pdf>
- López, N., & Sandoval, I. (s.f.). *Métodos y técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa*. Universidad De Guadalajara. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/176/3/M%C3%A9todos%20y%20t%C3%A9cnicas%20de%20investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Macías, H., Agudelo L. F. & López M.R., (2007). Los métodos para medir la evasión de impuestos: una revisión. *Semestre económico 10 (20)*, http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-63462007000200005
- Mantilla, S. (2018). Auditoría control interno. *Ecoe ediciones*. https://www.academia.edu/39645740/Auditor%C3%ADa_del_control_interno_Auditor%C3%ADa_del_control_interno_Samuel_Alberto_Mantilla_B
- Milla Gómez. (2019). *Obligaciones formales y los sistemas contables en las empresas comercializadoras de combustibles al por menor del distrito de Los Olivos, año 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo Digital https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49937/Milla_GAL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Navarro Torres, J.A & Saavedra Hernández, Y.A (2016). *La importancia de la responsabilidad social del Contador Público en su quehacer profesional*. [Tesis de pregrado, Fundación Universitaria los Libertadores]. Archivo Digital <https://repositorio.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/1011/NavarroTorresJorgeArmando.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- NIA 240 - *Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros - Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. (s.f.). <https://incp.org.co/nia-240-responsabilidad-del-auditor-en-relacion-con-el-fraude-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>
- Nieto, A. (2017). *Análisis de las faltas éticas de los contadores y revisores fiscales en los fraudes*. [Tesis de Maestría, Facultad de ciencias económicas]. Archivo Digital. <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/61018/An%C3%A1lisis%20de%20las%20faltas%20%C3%A9ticas%20de%20>

los%20contadores%20y%20revisores%20fiscales%20en%20los%20fraudes.pdf?sequence=2&isAllowed=y

- Mesa, L., Barbosa & Ramírez, L., (2018). Análisis cualitativo del impacto de las sanciones tributarias para las pymes en Colombia: Caso SAAB Colombia SAS. *Contaduría Pública*. https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/732
- Patana Paredes, V. W. (2019). “Etapas De Una Auditoría Tributaria Basada En Normas Generales De Auditoría Gubernamental Emitidas Por La Contraloría General Del Estado.” [Tesis de Maestría, Universidad Mayor De San Andrés] <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/21209>
- Perelló Oliver, S. (2010). *El Uso de Datos Secundarios y Fuentes Documentales*, 131–143. <https://doi.org/10.1400/176544>
- Pinillos, J. A. (2019). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. *Revista Espacio*, 40 (42) <https://www.revistaespacios.com/a19v40n42/a19v40n42p09.pdf>
- Ponce Horna, A. B. (2016). *La auditoría tributaria preventiva y su repercusión en el riesgo tributario de la empresa hotelera Recreo año 2015*. [Tesis de pregrado, Escuela Académica Profesional de Contabilidad] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/370>
- QUISPE, D. (2021). *¿Cómo afecta a las empresas y a la administración tributaria las prácticas de evasión de impuestos?* [Tesis de Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana] <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21866/1/TTQ586.pdf>
- Restrepo, M. (2021). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71 <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.VJ71.CEFP>
- Rocio Esperanza, N. R. (2021). *Impacto de la auditoría financiera en las pyme: una revisión de la literatura*. [Trabajo de investigación, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75928#.YqluVskKZfw.mendeley>
- Rodríguez, M. & Roza, D., (2009). El concepto de calidad: Historia, evolución e importancia para la competitividad. *Revista de la Universidad de la Salle 2009 (48)* <https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1170&context=ruls>
- Rodríguez, D. & Rodríguez, Y (2017). *Propuesta programa de auditoría tributaria para empresas de servicios temporales de empleo, estudio de caso “laboramos universidad piloto de Colombia especialización en gerencia tributaria gert 28 Bogotá 2017*. [Tesis de Posgrado, Universidad Piloto de Colombia] Archivo Digital. <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00004018.pdf>
- Rua, A., Vásquez, A. & Jiménez, Y (2021). *Aplicación de una auditoría tributaria del impuesto de renta y complementarios a la empresa CONSTRUYENDO S.A.S, en la ciudad de Apartadó, Antioquia en el periodo fiscal 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa] Archivo Digital http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35512/5/2021_aplicaci%C3%B3n_auditoria_tributaria.pdf
- Ruiz, J. & Molina, Y (2019). *Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Archivo Digital. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019_auditoria_tributaria_herramienta%20%281%29.pdf
- Ryan, A. & Florez, N (2016a). *La auditoría*

tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable seaypalomino. [Tesis Pregrado, Universidad Autónoma de Perú] Archivo Digital.<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/353/ORUE%20FIGUEROA%2C%20ALEXANDER%20RYAN%3B%20FLORES%20VILLANUEVA%2C%20NORMAN%20EDISONpdf?sequence=1&isAllowed=y>

Salort Salort, V. (2014). Auditoría tributaria-contable. *Ediciones Digitales y Desarrollo de Software.* (42), 2-8. <https://isbn.cloud/9789569355202/auditoria-tributaria-contable/>

Speyer, P. (2009). La elusión fiscal en Colombia. *Revista de derecho privado,* (42) 2-8 <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360033191010>

Torres, P. A. (2002). Auditoría fiscal. Concepto y metodología. *Instituto de Estudios Fiscales* <https://docplayer.es/6054139-Auditoria-fiscal-concepto-y-metodologia-autor-pablo-arenas-del-buey-torres-inv-n-o-9-03.html>

Valencia. (2021). Un acercamiento a la obligación tributaria en Colombia | *Revista Universidad Católica de Oriente.*32 (47) <https://revistas.uco.edu.co/index.php/uco/article/view/209>