

**Centro Interamericano de Administraciones Tributarias – CIAT**

**35 Asamblea General, Santiago de Chile, Chile**

**LA FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
Y EL CONTROL DE LA EVASIÓN**

**Tema 2.3**

**LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE APOYO  
A LA FISCALIZACIÓN**

**Deborah Nolan**

Comisionada Adjunta, Grandes y Medianas Empresas  
Servicio de Rentas Internas  
(Estados Unidos de América)

**2-5 de abril de 2001**

## *Caso práctico*

### Tema 2.3. **LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE APOYO A LA FISCALIZACIÓN**

**Deborah Nolan**

Comisionada Adjunta, Grandes y Medianas Empresas  
Servicio de Rentas Internas  
(Estados Unidos de América)

SUMARIO: Procesamiento.- Análisis de datos.- Riesgo de cumplimiento/Asignación de recursos.- Selección de carga de trabajo.- Rastreo de los resultados del negocio.- Herramienta de fuerza laboral.

La capacidad de la administración tributaria para proveer sistemas y recursos a fin de medir y mejorar el cumplimiento con las leyes tributarias, dependen de los sistemas de información los cuales pueden capturar datos en el procesamiento de las declaraciones de impuestos, analizar datos para la toma de decisiones y generar informes que capten la efectividad y eficiencia de nuestros procesos de fiscalización. En el Servicio de Rentas Internas de los Estados Unidos de América, recientemente completamos la reestructuración y modernización de nuestra estructura organizacional en cuatro divisiones operacionales: Salarios e Inversiones, Pequeños Negocios Trabajadores Independientes, Negocios Grandes y Medianos, y División de Entidades Exentas de Impuesto y Gubernamentales. También nos encontramos en la modernización de nuestra tecnología de sistemas de negocios para respaldar dichas operaciones. Aunque la base de contribuyentes es diferente para cada división operacional, con diferentes propulsores del comportamiento de cumplimiento y necesidades diferentes, los conceptos básicos de los sistemas de información y el uso de dichos sistemas es el mismo. Analizaremos varios aspectos del apoyo que brindan los sistemas de información a los procesos de fiscalización:

Procesamiento  
Análisis de Datos  
Riesgo de Cumplimiento /Asignación de Recursos  
Selección de la Carga de Trabajo  
Rastreo de los Resultados del Negocio  
Herramientas para los Auditores

## **PROCESAMIENTO**

Al procesar las declaraciones de impuestos, se capturan datos que sirven a múltiples funciones. La información se captura y usa para diferentes fines.

Se requiere información de la entidad que incluya el nombre, dirección y número de identificación del contribuyente. También se recopila información respecto a la declaración preparada. Para las sociedades, requerimos la declaración consolidada y la declaración de información pertinente, como ejemplo para sociedades controladas en el extranjero o sociedades de propiedad extranjera que llevan a cabo negocios en los Estados Unidos. Se requiere para todas las entidades información sobre ganancias y pérdidas, y balances de situación para las declaraciones de negocio, así como una lista para reconciliar la renta y gastos en libro con la declaración de impuestos y una lista que muestra la distribución de las utilidades retenidas en una declaración de persona jurídica. El monto de la obligación tributaria con compensaciones, así como los pagos efectuados son capturados para reflejar el saldo adeudado o devolución que debe hacerse al contribuyente, al igual que la oportunidad de los pagos y presentación de la declaración.

## ANÁLISIS DE DATOS

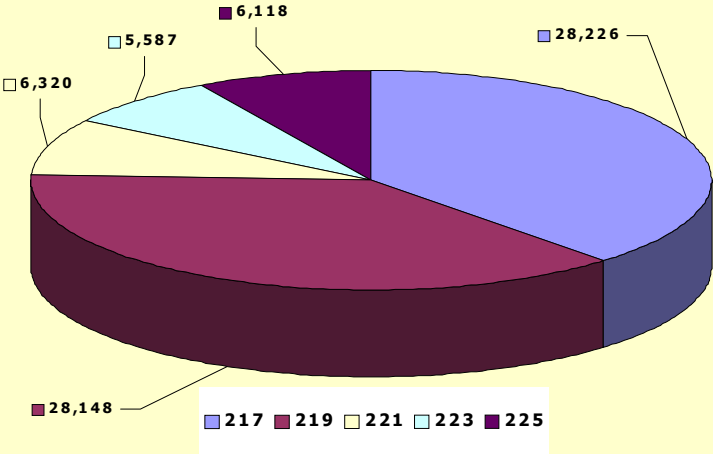
Además de esta información, cada declaración de impuestos es colocada en una base de datos que identifica el tipo de declaración (por ejemplo: persona natural, asociación, persona jurídica, sucesión y donación), el desglose dentro de cada una de estas categorías en base a información sobre la renta o balance de situación y tipo de negocio o industria (por ejemplo; construcción, venta al detalle, servicios financieros, médicos).

Disponemos de información general sobre el número de contribuyentes en cada división operacional, así como la obligación tributaria promedio por contribuyente:

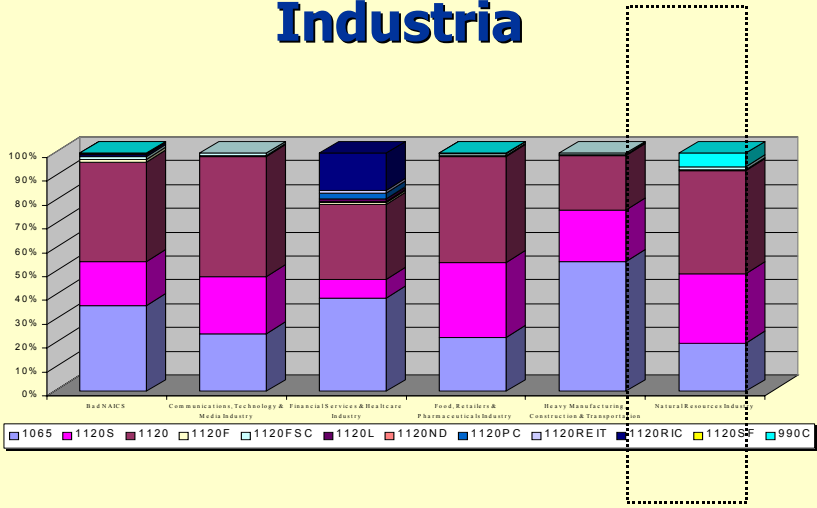
	<u># de Contribuyentes</u>	<u>Imp. Prom.</u>
Salarios e Inversiones	116 millones	\$ 2.928
Pequeños Negocios/Trab. Indep.	40 millones	\$17.119
Entidades Exentas de Imp. y Gubern.	1,9 millones	\$36.842
Negocios Grandes y Medianos	225.000	\$2.073.300

Usando como ejemplo la División de Negocios Grandes y Medianos, vemos que hay 225.000 contribuyentes en la división. Estas son asociaciones y sociedades con activos de cinco millones de dólares y más. Sabemos que hay aproximadamente 93.000 asociaciones, 75.000 declaraciones de sociedades C y 46.000 sociedades del sub-capítulo S. Igualmente, también conocemos la ubicación geográfica de la operación de la sede central, nivel de activos y renta y tipo de negocio primario. Esa información es importante para cuando se toman las decisiones sobre asignación de recursos, en cuanto al número de auditores en una ubicación en particular y las destrezas y conocimientos técnicos requeridos por esa fuerza laboral.

# Formulario 1120 Desglose Clase de Activos



# Resultado de Población Según Industria



File Edit View Insert Format Tools Data Window Help

10 B I U \$ % , +00 +00 125%

A6 = DFO

A	B	C	D	E
<b>LMSB Return Filings Processing Year 1999</b>				
DFO	(All)		PIA/NAICS Code	(All)
Territory Manager	(All)		NAICS Description	(All)
CEP Indicator	(All)		Trans Code	(All)
Int'l Features	(All)		Quantile	(All)
Assets>\$10 Mil	(All)		Activity Code	(All)
Tax Period	(All)		Director	(All)
State	(All)		Form	(All)
District	(All)			
POD	(All)			
<b>Returns</b>				
Industry	Total			
	3,754			
Communications, Technology & Media	18,794			
Financial Services & Healthcare Indu	56,252			
Food, Retailers & Pharmaceuticals I	35,078			
Heavy Manufacturing, Construction &	96,359			
Natural Resources Industry	15,347			
Unknown	2,370			
Grand Total	227,954			

← Resultado por Industria

\\LMSB Returns Filed-PY 1999 /

File Edit View Insert Format Tools Data Window Help

10 B I U \$ % , +00 +00 100%

D12 = Industry

A	B	C	D	E	F	G	H
<b>LMSB Return Filings Processing Year 1999</b>							
DFO	(All)		PIA/NAICS Code	(All)			
Territory Manager	(All)		NAICS Description	(All)			
CEP Indicator	(All)		Trans Code	(All)			
Int'l Features	(All)		Quantile	(All)			
Assets>\$10 Mil	(All)		Activity Code	(All)			
Tax Period	(All)		Director	(All)			
State	(All)		Industry	(All)			
District	(All)						
POD	(All)						
<b>Returns</b>							
Form	Total						
1065	92,134						
1120	74,399						
1120F	1,368						
1120FSC	1,310						
1120L	611						
1120ND	132						
1120PC	1,225						
1120REIT	688						
1120RIC	8,834						
1120S	45,915						
1120SF	211						
390C	1,137						
Grand Total	227,954						

← Resultado S/Tipo de Declaración

\\LMSB Returns Filed-PY 1999 /

IAICS Description	Bakersfield	Bishop	Fresno	Modesto	Oxnard	Salinas	San Jose
Advertising & Related Services	1			1			
Agricultural Production	1			3		1	
Agricultural Services, Forestry, Fishing, Hunting & Support Activities	3			13	2	3	2
Agriculture, Construction & Mining	4			3	1		2
Alcoholic Beverages (wholesale)				1	1		
Alcoholic Beverages, Except Malt & Beer				1	1	1	
All Other Home Furnishings Stores							
All Other Miscellaneous Store Retailers	3			5	2		2
All Other Personal Services					1		
All Other Specialty Food Stores				1		2	
All Other Traveler Accommodation						1	
Animal Services, Except Livestock Breeding							
Animal Slaughtering & Processing				2	1		1
Apparel & Accessory Stores				1			
Apparel & Other Textile Products (merchandise)						1	
Apparel Accessories & Other Apparel						2	1
Apparel Manufacturing						1	
Apparel, Piece Goods & Notions (wholesale)						2	
Apparel, Piece Goods, & Notions Wholesale						1	
Architectural Services							
Bakeries & Tortilla Mfg							
Beef Cattle Ranching And Farming	1			2	2		1
Beef Cattle, Except Feedlots				1			
Beer, Wine, Distilled Alcoholic Beverages	3			1	4		1
Building Materials Dealers (retail)							1
Business Service Centers (including Business Services, Except Advertising)				1	1	1	1

## RIESGO DE CUMPLIMIENTO / ASIGNACIÓN DE RECURSOS

Debemos conocer el riesgo de cumplimiento de todos nuestros contribuyentes en tres áreas claves:

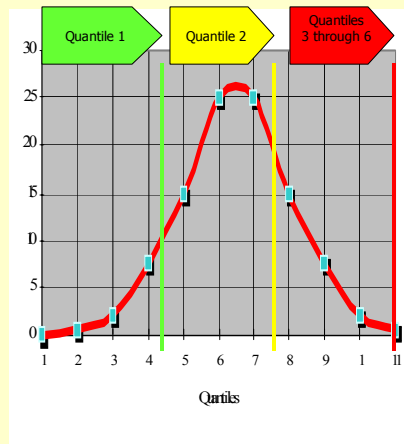
- Cumplimiento con Presentación de Declaración
- Cumplimiento con el Pago
- Cumplimiento con el Suministro de Información

Aunque el riesgo de cumplimiento respecto a la presentación de declaración y pago es más alta entre las personas jurídicas más pequeñas, debemos disponer de un medio para evaluar y manejar el incumplimiento en todos los sectores. Información sobre incumplimiento es el área que se debe enfatizar en lo que respecta a la División de Negocios Grandes y Medianos. Cada declaración pasa por varios filtros en un intento por medir el riesgo de que el contribuyente presente una declaración de impuestos imprecisa. Existen varios factores que entran en juego, que van desde la complejidad de las leyes tributarias y la presencia o ausencia de guía hasta el intento fraudulento del contribuyente en la forma más abusiva de incumplimiento. Somos desafiados por nuestra capacidad de medir los niveles de incumplimiento y la brecha tributaria creada por el incumplimiento. Sin embargo, como administraciones tributarias tenemos la responsabilidad de usar nuestros recursos de manera eficiente y efectiva, de modo que inspire confianza en el público respecto a la integridad de nuestros sistemas. Por lo tanto, es esencial que asignemos nuestros recursos a los procesos de fiscalización, según los riesgos de cumplimiento y proyectos y estudios aprobados.

Nuestros procesos de investigación se basan en la información que aparece en la declaración, resultados de fiscalización y datos.

A continuación, aparece un ejemplo de cómo los sistemas de información constituyen la herramienta para nuestro modelo de volumen de trabajo y asignación de recursos para el cumplimiento en la División de Negocios Grandes y Medianos. Tenemos aproximadamente 5.500 auditores de campo y 225.000 contribuyentes en las oficinas a través de todo el país. Las declaraciones presentadas son clasificadas según tipo de declaración, tarea de la industria, cantidad de activos, ubicación geográfica y puntaje de riesgo de cumplimiento. Creemos que la presencia de los esfuerzos de aplicación de las leyes tiene un impacto en el cumplimiento y hemos optado por examinar una gama de contribuyentes en todas las ubicaciones geográficas y tipos de declaraciones. Por lo tanto, luego de identificar el trabajo no discrecional (tales como proyectos de cumplimiento abusivo, estudios y declaraciones de grandes devoluciones) se selecciona el trabajo discrecional para proveer un nivel mínimo de cobertura. Una vez identificado el inventario, se determina la dotación de personal y nivel de destreza de los auditores en base a dicho inventario.

## Puntuación DAS/DiF & Distribución Cuantil



### **DIF Scored Returns**

- 1120 Activity Code 217
- 1120S Activity Code 289
- 1065 all Activity Codes

### **DAS Scored Returns**

- 1120 Activity Code 219-225
- 1120S Activity Code 290

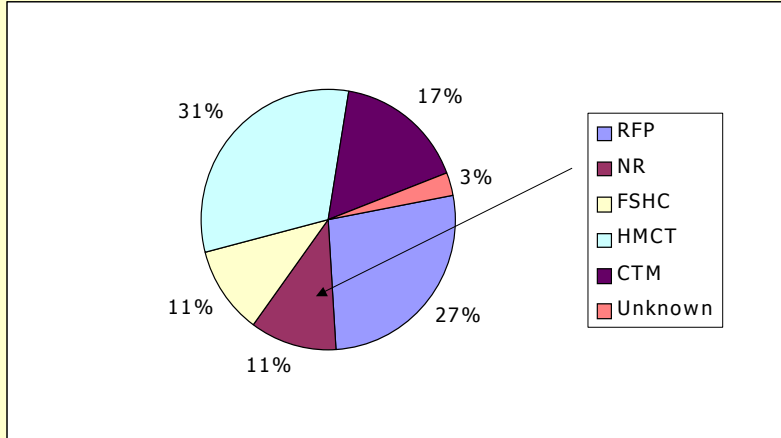
### **Quantile Distribution**

- Quantile 1 is segments 1 through 4 which is top 10%
- Quantile 2 is segments 5 through 7 which is top 11% - 25%
- Quantile 3 is segment 8 which is bottom 13%
- Quantile 4 is segment 9 which is bottom 3%
- Quantile 5 is segment 10 which is bottom .5%
- Quantile 6 is segment 11 which is 0%

Leaders Make A Difference: One Team - One Vision



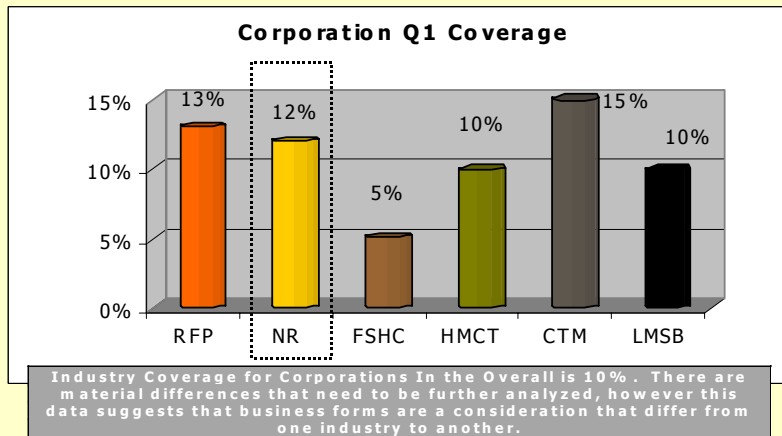
## Casos de Cuantil 1 en todas las Industrias



Leaders Make A Difference: One Team - One Vision



## Niveles Cobertura Sociedades para Año Fiscal -02 Usando Cuantil I



Leaders Make A Difference: One Team - One Vision





## **SELECCIÓN DE CARGA DE TRABAJO**

Para mantener la integridad de nuestro proceso de selección de declaraciones, contamos con los procesos de puntuación y selección sistémicas, seguido de un manual de clasificación con adherencia estricta a los lineamientos predeterminados, sujeto a los controles internos y revisión con posterioridad al proceso. Los procesos de ordenamiento de inventario de casos y entrega de carga de trabajo están centralizados con el fin de proveer los controles necesarios.

## **RASTREO DE LOS RESULTADOS DEL NEGOCIO**

Los resultados de la fiscalización son capturados en lo que respecta a casos individuales y recopilados en los resultados organizacionales. En relación con las declaraciones examinadas, es indispensable que se midan los resultados de la fiscalización y los recursos y tiempo aplicados para lograr los mismos. Los aspectos de controversia y la solución de estos aspectos son capturados para varios fines.

Los resultados organizacionales se recopilan para determinar la eficiencia del proceso y los resultados del negocio. Se miden los resultados organizacionales amplios en términos de las declaraciones examinadas y los resultados, así como la actualidad del proceso y el tiempo. Igualmente, se sigue el rastro de la calidad de las fiscalizaciones, al igual que el número de fiscalizaciones completadas. Las medidas de la satisfacción del cliente y satisfacción del empleado constituyen parte de las medidas balanceadas de desempeño que han sido implantadas recientemente.

## **HERRAMIENTA DE FUERZA LABORAL**

Actualmente, nos encontramos desarrollando una herramienta para nuestros auditores que servirá como centro global de recursos, integrado en sistemas múltiples. La funcionalidad del centro incluye investigación electrónica, comunicaciones (con contribuyentes así como otros auditores y especialistas técnicos), redacción de informes, cálculos tributarios, y acceso remoto a Internet.

Se rastreará la información proveniente del uso de estas herramientas para identificar las tendencias en temas planteados y resueltos, a fin de determinar las necesidades de capacitación y entrenamiento, aspectos emergentes, retroalimentación de clasificación y la necesidad de guía técnica adicional.

En resumen, el uso de tecnología y sistemas de información es esencial para nuestra capacidad como administradores tributarios de aplicar las leyes tributarias de nuestros países y proveer servicios a cada contribuyente y servir a todos los contribuyentes.