

MIPYMES en Cuba: ¿Evaluación del desempeño tributario en entornos competitivos?

MSMEs in Cuba: Evaluation of tax performance in competitive environments?

Mg. María Fernanda Mendoza Saltos: Profesora Auxiliar, Universidad Técnica de Manabí, Ecuador. Correo: mfms1977@gmail.com Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9518-8522>

Lic. Ana Paula Toledo Ortiz: Profesora en Adiestramiento de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana, Cuba. Correo: anapto151199@gmail.com. Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-3728-2060>

DrC. Sergio Pozo Ceballos: Profesor Titular de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana, Cuba. Correo: virgosp1965@gmail.com. Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0283-8208>

Resumen— Ante las transformaciones económicas que afronta Cuba en la actualidad y el surgimiento de nuevos agentes económicos representados por las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) se hace necesario crear un clima de cumplimiento de las normativas tributarias por parte de éstas y, a su vez, garantizar que con su adecuado funcionamiento aporten beneficios a la sociedad y dinamismo al sector empresarial cubano. Para ello la competitividad empresarial como la vía para impulsar el desarrollo de las MIPYMES y la Auditoría de Desempeño Tributario como la herramienta para su control, verificación y evaluación, juegan un rol fundamental. Es por ello que el objetivo del presente trabajo consiste en presentar una propuesta metodológica de Auditoría de Desempeño Tributario que pueda ser aplicada en las MIPYMES cubanas.

Palabras clave—competitividad empresarial, gestión tributaria, auditoría de desempeño.

Abstract— Given the economic transformations that Cuba is currently facing and the emergence of new economic agents represented by micro, small and medium-sized enterprises (MIPYMES), it is necessary to create a climate of compliance with tax regulations by them and, to in turn, guarantee that with its proper functioning they bring benefits to society and dynamism to the Cuban business sector. For this, business competitiveness as the way to promote the development of MSMEs and the Tax Performance Audit as the tool for its control, verification and evaluation, play a fundamental role. That is why the objective of this paper is to present a methodological proposal for a Tax Performance Audit that can be applied to Cuban MSMEs.

Keywords—business competitiveness, tax management, performance audit.

Introducción

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) juegan un rol significativo en la economía de las naciones de todo el mundo, pues contribuyen a la comercialización de productos, bienes y servicios; la generación de empleos y en menor medida, tienen participación en el Producto Interno Bruto (PIB). Es por ello que en Cuba desde el 2021, se reconoce la creación y establecimiento de estos agentes económicos, en aras de dinamizar, flexibilizar y hacer más productivo el aparato empresarial nacional.

Pero para que los beneficios que se derivan de la imbricación de las MIPYMES en el tejido empresarial cubano se materialicen en la sociedad, estos actores económicos primero deben ser capaces de generar, mantener y perfeccionar su crecimiento y desarrollo, para asegurar su permanencia en el mercado, lo cual se alcanza por medio de la competitividad empresarial.

Dado que el conocimiento, interpretación y aplicación de la política fiscal constituye parte diaria de las actividades en la empresa, la gestión tributaria que haga la organización para el cumplimiento de dicha política, constituye un elemento determinante en la obtención de una ventaja en el mercado que las haga competitivas, siempre que se realice con economía, eficiencia y eficacia.

La herramienta para verificar, evaluar y medir la efectividad de dicha gestión no es otra que la auditoría de desempeño, vista como un elemento que sirva de guía para la administración de la empresa en materia fiscal, no solo para asegurar el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones tributarias, sino también, para hacerlo en condiciones óptimas que se traduzcan en una ventaja competitiva, convirtiéndose la auditoría de desempeño en una auditoría de desempeño tributario.

Es por ello que el propósito del presente trabajo es presentar una propuesta metodológica de auditoría de desempeño tributario, que sirva de herramienta para la mejora de la gestión tributaria de las MIPYMES cubanas, como elemento que impacta en su competitividad.

Competitividad empresarial. Elementos determinantes.

No existe un consenso entre los autores en lo que respecta al concepto de competitividad empresarial, pues constituye un término que puede ser explicado a través de diferentes

variables, indicadores y factores. Sin embargo, tomando los elementos comunes que aparecen de forma recurrente en las definiciones consultadas se puede expresar que la calificación de una empresa como competitiva responde a una característica o atributo particular que posea esta y ofrezca al mercado, lo que le supone una ventaja competitiva por sobre las demás y la coloca en una posición favorecida en su entorno socioeconómico, asegurando su subsistencia (Rubio 2004; Mathews 2009; Cabrera-Martínez, López-López y Ramírez, 2011; Vega Zárate, 2015).

Además de los intentos de conceptualizar el término de competitividad, varios son los estudiosos que han volcado sus esfuerzos en crear metodologías, modelos o indicadores capaces de explicar cómo se genera y mide la competitividad en las empresas y de qué factores depende.

Esto ha dado lugar a numerosas teorías y enfoques explicativos de los determinantes de la competitividad para la empresa. A continuación, se mostrarán algunos de los enfoques teóricos más relevantes:

- Enfoque de la competitividad sistémica.

La competitividad sistémica es una teoría desarrollada por investigadores del Instituto Alemán de Desarrollo, en base a los trabajos realizados por Klaus Esser, Wolfgang Hillerbrand, Dirk Messner y Jörg Meyer-Stamer (1994;1996), con el propósito de generar un modelo de competitividad aplicable no solo a los países desarrollados, sino también, a las naciones en vías de desarrollo.

Este enfoque propone analizar la competitividad del entorno a través de cuatro niveles analíticos, dichos niveles constituyen factores que se encuentran tanto al interior como al exterior de las empresas e influyen en su desempeño y habilidad para desarrollar ventajas competitivas en el mercado.

Los cuatro niveles sistémicos se pueden sintetizar de la siguiente manera:

- El nivel microeconómico: comprende los recursos, habilidades, acciones y actividades en el ambiente interno de la empresa que deben conjugarse en su proceso de creación de ventajas competitivas. Incluye la capacidad de gestión,

la estrategia empresarial, gestión de la innovación, mejores prácticas en el ciclo de producción, entre otros factores (Esser, Hillebrand, Messner, Meyer-Stamer, 1996 y Hernández, 2001).

- El nivel macroeconómico: involucra al Estado y su capacidad para generar y mantener un entorno económico estable, expresado en la política presupuestaria; política monetaria; política fiscal; política cambiaria; entre otras (Esser, Hillebrand, Messner, Meyer-Stamer, 1996 y Hernández, 2001).
- El nivel mesoeconómico: tiene como objetivo la creación de un entorno competitivo propicio para la creación de ventajas competitivas en las empresas, a través de la infraestructura física e institucional, las políticas industriales, tecnológicas, de importación-exportación, entre otras. (Esser, Hillebrand, Messner, Meyer-Stamer, 1996, Hernández, 2001 y Vega Zárate, 2015).
- El nivel metaeconómico: busca potenciar no solo un desarrollo económico, sino también social, a través de la integración de factores socioculturales. Involucra esquemas de organización política, jurídica y económica, así como la capacidad estratégica y política de las empresas, instituciones y el Estado (Esser, Hillebrand, Messner, Meyer-Stamer, 1996, Hernández, 2001 y Vega Zárate, 2015).

- Teoría de Recursos y Capacidades.

De manera general esta teoría se basa en el criterio de que el desarrollo de una adecuada estrategia y gestión por parte de la organización permitirá construir una ventaja competitiva y esto a su vez es posible a través de la combinación y coordinación de los recursos y capacidades de los que disponen las empresas para enfrentar su contexto. Es así como los recursos y capacidades se erigen como los pilares fundamentales sobre los que se sostiene este enfoque.

Según Grant (1991) los recursos son activos con los que cuenta una empresa, los cuales presentan ciertos atributos o características que permiten clasificarlos en: tangibles, aquellos que se puedan definir y valorar con criterios contables, pues están

contenidos en la situación patrimonial de la entidad, ejemplo de estos, equipos, finanzas, entre otros; intangibles, son difíciles de evaluar ya que no pueden ser medidos o reflejados en los Estados Financieros, sin embargo, contribuyen a la generación de valor para la organización, por ejemplo las habilidades individuales de los empleados.

Por otro lado, Barney (1991) considera que un atributo fundamental de los recursos es que deben contribuir a explotar las oportunidades y neutralizar las amenazas del entorno de la firma y su utilización debe permitir a la organización, crear e implementar estrategias que potencien su eficiencia y eficacia para la generación de ventajas competitivas.

Además, Barney (1991) propone clasificar los recursos en tres categorías: recursos de capital físico, incluyen la tecnología, las maquinarias y equipos, su ubicación geográfica y su acceso a materiales para la producción; recursos de capital humano, comprenden el entrenamiento, experiencia, juicio e inteligencia, así como las relaciones laborales de los directivos y trabajadores operativos de la firma; recursos de capital organizacional, lo conforman la estructura de la empresa, sus planes, sus sistemas de coordinación y control, así como las relaciones con firmas de su entorno.

Para Grant (1991) los recursos por sí solos no son proveedores de ventaja competitiva, sino que ésta depende de cómo se utilizan y con qué habilidad se gestionan. Es así como la habilidad para desempeñar una tarea o actividad que requiera la combinación y gestión de los recursos tangibles e intangibles de los que dispone la empresa constituye precisamente, sus capacidades o competencias.

En otras palabras, las capacidades son la forma en que la empresa combina sus recursos (Amit & Schoemaker, 1993); esto contribuye a que se desarrollen los procesos dentro de la organización más eficientemente que sus competidores y además les permite responder y adaptarse a los cambios en el entorno. (Rubio Bañón & Aragón Sánchez, 2008).

Así, mediante el análisis de estos enfoques se advierte la importancia de la relación micro-macro-meso-meta, o sea, Empresas-Estado-Instituciones en la competitividad, las primeras

a través de su estructura, organización y administración interna, el resto por medio de políticas.

Por consiguiente, la competitividad en las empresas está sujeta a la influencia de factores internos, los cuales son propios de la organización y a factores externos, que son aquellos provenientes de su entorno. Sin embargo, algunos de estos factores tienen como particularidad que no pueden ser controlados por las entidades, ya que son de carácter impositivo, tal es el caso de la Política Tributaria, la cual debe ser acatada y cumplida por las organizaciones para permanecer en el mercado.

De esta forma, el conocimiento, interpretación y aplicación de las disposiciones fiscales constituye parte diaria de las actividades en la empresa, de lo que se deduce que la gestión tributaria interna que haga la organización para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, constituirá un determinante en la obtención de una ventaja competitiva en el mercado siempre que se realice efectivamente.

Auditoría de desempeño¹: una mirada para la evaluación del desempeño tributario en la generación de competitividad.

Autores como Pacheco Fuentes (2017) conceptualizan la gerencia tributaria como «la gestión que permite analizar la política fiscal empresarial y a partir de allí planear y estructurar estrategias y ejercer el control que permita lograr un impacto positivo en la organización que le genere valor » (p.106).

La gerencia tributaria abarca desde el conocimiento e interpretación de las leyes tributarias, hasta la planificación estratégica y el control tributario y ofrece a las organizaciones beneficios como: optimizar su flujo de caja y empleo de recursos monetarios al programar el cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones tributarias; determinar anticipadamente los posibles efectos impositivos en el análisis de los proyectos de inversión; tomar decisiones en base a objetivos estratégicos y; evitar multas y sanciones por incumplimiento tributario (Revelo Meneses, Jacanamijoy Chasoy, Quiceno Ospina, 2009).

¹ En este trabajo los vocablos desempeño y gestión son utilizados como sinónimos.

Por otro lado, de acuerdo con las definiciones consultadas, la Auditoría de Desempeño tiene como propósito verificar y controlar la economía en el empleo de los recursos, la eficiencia en la realización de los procesos y eficacia en el alcance de los resultados fijados por las entidades; con el objetivo de evaluar, diagnosticar y valorar su desempeño competitivo, de forma que se puedan detectar oportunamente las desviaciones y las malas prácticas que impactan negativamente en el desarrollo de la organización y en respuesta emitir recomendaciones que tributen a su eliminación y que de manera global contribuyan a la mejora continua de la empresa, a su perfeccionamiento y evolución (Guevara, 2006; Blanco Luna, 2012; Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores [INTOSAI], 2019).

Es por ello que la Auditoría de Desempeño se erige como la herramienta por excelencia para medir la efectividad del desempeño tributario de las micros, pequeñas y medianas empresas en la generación de competitividad.

Metodología para la Auditoría de Desempeño Tributario de las MIPYMES en Cuba en entornos competitivos.

La Propuesta Metodológica de Auditoría de Desempeño Tributario, se estructura de la siguiente forma:

- I. Objetivos de la auditoría de desempeño tributario de las MIPYMES en Cuba.
- II. Alcance.
- III. Referencias normativo - jurídicas.
- IV. Procedimientos para la revisión del desempeño tributario de las MIPYMES en Cuba.
 - IV.I Materia controlada: *Conocimiento del sujeto a auditar.*
 - IV.II Materia controlada: *Análisis de la visión sistémica de la MIPYME.*
 - IV.III Materia controlada: *Desempeño tributario* (desglosada por tributos)
- V. Materia controlada: *Cuestionario para la revisión del desempeño competitivo de las MIPYMES en Cuba.*
- VI. Papeles de trabajo específicos.

La Auditoría de Desempeño Tributario a las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) en Cuba, se propone cinco (5) objetivos fundamentales:

- 1) Revisar que las MIPYMES operan de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y si existe espacio de mejora;
- 2) Examinar las operaciones a las que están obligadas las MIPYMES con obligaciones al fisco, tributarias y no tributarias, con el objetivo de determinar si se efectúan en la cuantía que corresponda, dentro de los plazos y formas establecidas y proceder conforme a derecho.
- 3) Revisar el estado de control interno y evaluar la efectividad de las medidas de prevención en el ámbito tributario;
- 4) Fortalecer la disciplina administrativa y económico-financiera mediante la evaluación e información de los resultados a la autoridad tributaria y el seguimiento de las medidas adoptadas; y
- 5) Fomentar la integridad, honradez y probidad de los socios y trabajadores de las MIPYMES, en el interés de elevar la economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos disponibles.

Su alcance se extiende a todas las MIPYMES cubanas con personalidad jurídica ya sean de propiedad privada, estatal o mixta. Las MIPYMES en Cuba se clasifican tomando como referencia el indicador de número de personas ocupadas, incluidos los socios, de la forma siguiente:

- a) Micro empresa: cuyo rango de ocupados es de 1 a 10 personas.
- b) Pequeña empresa: cuyo rango de ocupados es de 11 a 35 personas.
- c) Mediana empresa: cuyo rango de ocupados es de 36 a 100 personas.

Los procedimientos de auditoría están diseñados para la revisión del desempeño tributario, es decir, para verificar la efectividad de la gestión interna de la empresa en el cumplimiento en tiempo y forma de sus obligaciones tributarias. Estos procedimientos se encuentran divididos en las tres (3) materias controladas que responden a las dos primeras etapas de la

auditoría de desempeño (Planificación; Realización) y contribuyen a las dos restantes (Confección del informe; Seguimiento) ([INTOSAI], 2019).

El *Conocimiento del sujeto a auditar* y el *Análisis de la visión sistémica de la MIPYME*, están estructurados en (26) y (2) procedimientos respectivamente, los cuales forman parte de la etapa de planificación de la auditoría y tienen como propósito recopilar información y adquirir conocimiento del sujeto a auditar, mediante la verificación de su personalidad jurídica; estructura organizativa; objeto social; evaluación de las áreas, procesos, actividades u operaciones que se llevan a cabo en la empresa; análisis del entorno donde la MIPYME desarrolla sus actividades; y otros elementos que permitan realizar un diseño de auditoría adaptado a las características de cada organización de modo que arroje hallazgos confiables.

Para la evaluación del *desempeño tributario* se proponen (80) procedimientos desglosados por los ocho (tributos) que se encuentran regulados para las MIPYMES de acuerdo con las normativas cubanas aplicables, estos son: el Impuesto sobre Utilidades, Impuesto sobre las ventas minoristas o los servicios a la población, Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, Contribución a la Seguridad Social, Contribución Especial de Trabajadores a la Seguridad Social, Impuesto sobre Ingresos Personales – Trabajadores Estatales, Contribución Territorial al Desarrollo Local, Impuesto sobre Ingresos Personales a los socios por las distribuciones anticipadas de dividendos.

De manera general todos los procedimientos por tributo fueron diseñados de forma que verificaran el cumplimiento de las obligaciones tributarias del sujeto a auditar, mediante; la comprobación que todos los pagos, períodos, fechas, importes liquidados y párrafos por impuesto o contribución cumplen con los requisitos establecidos en el Vector Fiscal; la revisión de la razonabilidad del registro e información contable que sirve a estos propósitos; la determinación de la base imponible y el tributo a pagar según auditoría, así como la determinación tributaria, a través de los papeles de trabajo habilitados para tales efectos y otros procedimientos destinados a controlar el cumplimiento de los deberes formales con trascendencia tributaria por parte de la empresa.

La valoración del desempeño competitivo se realiza por medio del *Cuestionario para la revisión del desempeño competitivo de las MIPYMES en Cuba*, el cual es una adaptación al contexto cubano de la investigación realizada por Vega Zárte (2015). Para ello el

cuestionario se estructura en base a las cinco (5) capacidades que los autores consideran fundamentales para un adecuado desempeño tributario, con un total de (25) preguntas, a las que los entrevistados podrán responder de forma independiente y objetiva a través de una puntuación progresiva en una escala del 1 al 5; estas capacidades son: *capacidades humanas; capacidades contable-financieras; capacidades administrativas; capacidades tecnológicas; ventaja competitiva*. De esta forma la aplicación del cuestionario aporta hallazgos que permiten hacer una valoración del desempeño competitivo en materia tributaria de la MIPYME.

Conclusiones

La Auditoria de Desempeño Tributario constituye un instrumento crucial en el perfeccionamiento del sector de las empresas de menor tamaño, pues a través de ella se mide la efectividad del desempeño tributario y la capacidad de generar competitividad de estos agentes, toda vez que impulsa su desarrollo por medio de recomendaciones constructivas que contribuyan a mejorar su gestión interna y el seguimiento de sus resultados.

Referencias bibliográficas.

Amit, R., & Schoemaker, P. (1993). Strategic Assets and Organizational Rent. *Strategic Management Journal*, Vol. 14(No. 1), pp. 33-46. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/243775502_Strategic_Assets_and_Organizational_Rent/link/5a2dc14f0f7e9b63e53d35a2/download

Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99-120. Obtenido de <https://fdp.hse.ru/data/812/479/1225/Oct%2019%20%232%20Cited%20Manage%20FIRM%20RESOURCES%20AND%20SUSTAINED%20COMPETITIVE%20ADVANTAGE.pdf>

Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. (Segunda edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.

Cabrera-Martínez, A., López-López, P. y Ramírez, C. (2011). La competitividad empresarial: un marco conceptual para su estudio. Documentos de investigación. Administración de

Empresas (Núm. 4). Recuperado de http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2016597

Esser, K., Hillebrand, W., Messner, D., & Meyer-Stamer, J. (1996). Competitividad sistémica: competitividad internacional de las empresas y políticas requeridas. *Revista de la CEPAL*(No.59), 39-52. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/12025/059039052_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Grant, R. M. (1991). The Resource-Based Theory of Competitive Advantage: Implications for Strategy Formulation. *California Management Review*, 33(3), 114-134. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/292714014_The_Resource-Based_Theory_of_Competitive_Advantage_Implications_for_Strategy_Formulation/link/577377a908aeef01a0b66914/download

Guevara N, L. L. (2006). *Diseño de un programa de auditoria de gestión para el área financiera de la empresa materiales para construcción*. Centro Universitario Las Tunas. Obtenido de <http://www.ilustrados.com/documentos/disenoprograma-auditoria-financiera-290108>

Mathews, J. C. (2009). *Competitividad. El significado de la Competitividad y oportunidades de internacionalización para las mypes*. Perú: Media Corp Peru. Obtenido de <http://www.crecemype.pe/Crecemype/docs/COMPETITIVIDAD.pdf>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2019). *ISSAI 300: Principios de la Auditoría de Desempeño*. Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales. Obtenido de <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-300-Principios-de-la-Auditoria-de-Desempeno.pdf>

Pacheco Fuentes, J. E. (2017). Gestión Tributaria En Pequeñas Y Medianas Empresas De Barranquilla- Colombia. *Desarrollo Gerencial Revista de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar-Colombia*, 9(2), 102-119. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/324229350_Gestion_Tributaria_En_Pequeñas_Y

[_Medianas Empresas De Barranquilla-
Colombia/link/5b96aeb192851c78c4109335/download](https://www.researchgate.net/publication/323590323/figure/fig/1/figure-fig1/1517222222222/Colombia/link/5b96aeb192851c78c4109335/download)

Porter, M.E. (1990). The Competitive Advantage of Nations. *Harvard Business Review*, march-april 1990.

Revelo Meneses, A M., Jacanamijoy Chasoy, R., & Quiceno Ospina, A. (2009). La estrategia y la planeación tributaria como parte integral de la planeación organizacional de las empresas colombianas. *Trabajos de Grado Contaduría UdeA*, vol. 3(núm.1).Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323590>

Rubio, A. M. (2004). *Factores explicativos del éxito competitivo en la pyme*. Tesis doctoral, Universidad de Murcia, Murcia. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=176949>

Rubio Bañón, A., & Aragón Sánchez, A. (2008). Recursos estratégicos en las pymes. *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, vol. 17(núm. 1), pp. 103-126. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/40885790_Recursos_estrategicos_en_las_PYMES/link/0912f50ac7b3005dbe000000/download

Vega Zárate, C. (2015). “Reconocimiento de la Gestión Tributaria de las empresas en Xalapa, Veracruz como un elemento para medir su competitividad”. Tesis doctoral, Xalapa.

ANEXOS

Cuestionario para la revisión del Desempeño competitivo de las MIPYMES en Cuba.

(1) No sé	(2) Totalmente en desacuerdo	(3) En desacuerdo	(4) De acuerdo	(5) Totalmente de acuerdo
--------------	------------------------------------	----------------------	-------------------	---------------------------------

No.	PREGUNTA ²	CALIFICACIÓN
1	Capacidades Humanas	
1.1	La capacitación y actualización tributaria periódica al personal de la MIPYME puede hacerla más competitiva.	
1.2	El nivel de experiencia que tengan los socios y empleados de la MIPYME en interpretar las disposiciones tributarias pueden hacerla más competitiva.	
1.3	La calidad de las acciones de capacitación y desarrollo sobre la actividad tributaria al personal de la MIPYME constituye un factor importante para elevar la competitividad.	
1.4	Las horas que invierte el personal de la MIPYME en la preparación y presentación de las obligaciones tributarias potencia la competitividad.	
1.5	El medio utilizado para las acciones de capacitación y desarrollo del personal de la MIPYME en la actividad tributaria es:	
	a) Interna, a través de su propio personal.	
	b) Externa, ofrecidas por la autoridad tributaria.	
	c) Otros.	
	d) No es necesario.	
1.6	La mejor frecuencia para la ejecución de las acciones de capacitación y desarrollo del personal de la MIPYME en la actividad tributaria es:	
	a) Menos de dos veces por año.	

² El entrevistado en las preguntas con incisos deberá otorgar la puntuación que estime a cada uno de manera independiente.

No.	PREGUNTA ²	CALIFICACIÓN
	b) Entre 2 y 4 veces por años.	
	c) Más de 4 veces por año.	
	d) No es necesario.	
1.7	Desde su punto de vista qué calidad han tenido las acciones de capacitación y desarrollo del personal de la MIPYME en la actividad tributaria en los últimos dos años:	
	a) Excelente.	
	b) Bueno.	
	c) Malo.	
	d) No es necesario.	
2	Capacidades Contable-financieras	
2.1	La calidad de la información contable generada por la MIPYME es importante para la producción de información tributaria correcta.	
2.2	Cumplir con la entrega en tiempo de las proformas de los Estados Financieros hace que el desempeño tributario de la MIPYME sea más efectivo y eficiente.	
2.3	Para que el desempeño tributario de la MIPYME la haga más competitiva es necesario que disponga de manuales de procedimientos elaborados de conformidad con las Normas Cubanas de Información Financiera, de forma que se calculen correctamente los tributos.	

No.	PREGUNTA ²	CALIFICACIÓN
3	Capacidades Administrativas	
3.1	Diseñar estrategias tributarias contribuye a que una MIPYME sea competitiva.	
3.2	La planeación tributaria contribuye a que una MIPYME sea competitiva.	
3.3	Para que una MIPYME sea competitiva cuántos años de experiencia considera necesario que el personal debe tener para el diseño e implementación de estrategias tributarias efectivas:	
	a) Menos de 1 año.	
	b) Entre 1 y 3 años.	
	c) Más de 3 años.	
	d) No es necesario.	
3.4	El análisis y la evaluación de los resultados tributarios por parte del Órgano de Fiscalización y Control favorece la competitividad de la MIPYME.	
3.5	El análisis, la evaluación y el seguimiento de las medidas aprobadas a partir de las determinaciones tributarias calculadas por la autoridad tributaria contribuye a la competitividad de la MIPYME.	
4	Capacidades tecnológicas	

No.	PREGUNTA ²	CALIFICACIÓN
4.1	El empleo de un sistema automatizado contable certificado por la autoridad facultada para el registro contable y el cálculo de sus tributos contribuye a su competitividad.	
4.2	El empleo efectivo de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC's) para el acceso y diversificación de los clientes y proveedores favorece la competitividad.	
4.3	La utilización de las plataformas virtuales para el acceso a información oficial relacionada con la actividad tributaria contribuye a la competitividad:	
	a) Telegram: Canal de actores económicos https://t.me/actores_economicos_cuba	
	b) Portal tributario https://www.onat.gob.cu/index.php	
	c) Registro Central Comercial https://t.me/RCCConsultasenLinea/6873	
5	Ventaja competitiva	
5.1	La competitividad no sólo debe ser entendida en términos financieros, sino también en términos de una gestión tributaria efectiva.	
5.2	La falta de un sistema de control interno en la gestión tributaria de una MIPYME afecta el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	
5.3	Los procesos administrativos para generar, calcular y cumplir con las obligaciones tributarias favorecen la competitividad.	

No.	PREGUNTA ²	CALIFICACIÓN
5.4	La vigilancia de las autoridades tributarias municipales en el acompañamiento, seguimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la MIPYME contribuye a que la información tributaria sea generada con fiabilidad, oportunidad y de conformidad con la legislación aplicable.	
5.5	Los resultados tributarios generados en cada ejercicio económico deben estar sustentados en la efectiva gestión administrativa de la MIPYME.	
5.6	La gestión tributaria realizada en la MIPYME coadyuva a la obtención de una mejor ventaja competitiva, en los términos de:	
	a) Economía en la asignación de los recursos.	
	b) Eficiencia en los procesos.	
	c) Eficacia en los resultados.	
5.7	La gestión tributaria en la MIPYME está integrada por:	
	a) Recursos humanos.	
	b) Recursos materiales.	
	c) Recursos financieros.	
	d) Infraestructura tecnológica.	
	e) Habilidades, experiencia y aprendizaje.	

Papeles de Trabajo Específicos.

P/T No. BI-T
Fecha Inicio:
Fecha Terminación:
Auditor:

Contribuyente: _____

NIT No.: _____

**PT DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE Y EL TRIBUTO A PAGAR,
SEGÚN AUDITORÍA**

PERÍODO DE AUDITORÍA:

OBJETIVO: Determinar la Base Imponible del tributo auditado, aplicando el tipo impositivo correspondiente.

Período	Ingresos/ Remuneraciones	Deducción 1	Deducción 2	Deducción 3	Base Imponible	Tasa Impositiva (%)	Importe a pagar determinado según auditoría
----------------	-------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------------	---------------------------	------------------------------------	--

P/T No. DT
Fecha Inicio:
Fecha Terminación:
Auditor:

Contribuyente: _____

NIT No.: _____

PT DETERMINACIÓN TRIBUTARIA

PERÍODO DE AUDITORÍA:

OBJETIVO: Comparar los importes determinados a pagar con los pagos efectuados por el contribuyente para determinar diferencias que pueden ser defectos (importes dejados de pagar) o excesos (importes pagados en exceso)

Período	Importe a pagar determinado según auditoría	Importe pagado	Determinación Tributaria	
			Defecto	Exceso