



issa

INTERNATIONAL SOCIAL SECURITY ASSOCIATION  
ASSOCIATION INTERNATIONALE DE LA SÉCURITÉ SOCIALE  
ASOCIACIÓN INTERNACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL  
INTERNATIONALE VEREINIGUNG FÜR SOZIALE SICHERHEIT

## Buenas Prácticas en la Seguridad Social

Buena práctica implementada desde: 2014

---

### **Auditoría fiscal digital: aceptación y verificación de los datos del empleador en soporte digital**

Instituto Federal de Alemania del Seguro de Pensiones  
Alemania

Año de publicación: 2019

[www.issa.int](http://www.issa.int)

## **Resumen**

*Las auditorías fiscales a empresas resultan mucho más sencillas y eficientes en soporte digital, tanto para los auditados (empleador y asesor) como para el servicio de auditoría del Instituto Federal de Alemania del Seguro de Pensiones (Deutsche Rentenversicherung – DRV). Los datos electrónicos de la contabilidad de nóminas del empleador se remiten al servicio de auditoría en un formato concreto y mediante un procedimiento seguro. De este modo, en muchos casos el empleador puede realizar los preparativos para la auditoría con un solo clic; solo deben presentarse documentos en papel en casos aislados. Para el empleador y el asesor es una ventaja que los/as auditores/as tengan que pasar menos tiempo en sus oficinas. Además, esto ahorra tiempo y costes de viaje.*

*Por el momento, este procedimiento es voluntario para el empleador, aunque se prevé que en los próximos años se haga obligatorio.*

## **Asunto o desafío**

*¿Qué asunto o desafío abordaba su buena práctica? Sírvase describirlo brevemente.*

Cada año, el Instituto Federal de Alemania del Seguro de Pensiones (*Deutsche Rentenversicherung – DRV*) audita a 800 000 empleadores para comprobar que han pagado sus cotizaciones correctamente a la Seguridad Social. Las labores del servicio de auditoría del Seguro de Pensiones alemán se han ido ampliando en los últimos años. En los últimos tiempos, el Instituto Federal de Alemania del Seguro de Pensiones audita además los seguros de accidente y el seguro para artistas. Así, las auditorías son cada vez más complejas y requieren más tiempo. Del mismo modo, los empleadores y asesores deben prepararse cada vez más para ellas.

Hasta la fecha, lo habitual era que las auditorías se llevaran a cabo en las oficinas de los empleadores y asesores. Para los auditados, esto implicaba aportar espacios y personal. Sin embargo, en la práctica, los empleadores tienden cada vez más a almacenar la información y los documentos relevantes para las auditorías en soportes para el tratamiento automatizado de los datos. Por este motivo, con frecuencia es necesario imprimir los documentos almacenados en el sistema de procesamiento de datos del empleador o asesor para poder presentarlos durante la auditoría.

## **Abordar el desafío**

*¿Cuáles eran los principales objetivos del plan o estrategia para abordar el asunto o desafío? Enumere y describa brevemente los principales elementos del plan o estrategia, con especial hincapié en sus características innovadoras y los efectos buscados o esperados.*

El objetivo principal consistía en contar con un soporte digital automatizado con todos los datos contables de la empresa, con vistas a reducir el trabajo que todas las partes dedican a una auditoría, y limitar el tiempo que pasan los auditores en las instalaciones del empleador.

De esta manera, los datos contables del empleador se podrían transferir en un formato único mediante un procedimiento seguro y exclusivo del Instituto Federal de Alemania del Seguro de Pensiones. Así, debería ser posible que el empleador preparara una auditoría con un solo clic en el programa de cálculo de nóminas. Al mismo tiempo, esto permitiría que buena parte de la auditoría se realizara sin intervención del empleador, lo que la haría más eficaz y menos molesta para él.

## **Metas**

*¿Cuáles eran las metas cuantitativas y/o cualitativas o indicadores clave del desempeño que se establecieron para el plan o estrategia? Sírvase describirlos brevemente.*

Se ha calculado que en el primer año en que esta propuesta funcionó a pleno rendimiento (2015), el 5 por ciento de los empleadores (40 000) presentaron los datos contables para su auditoría de forma electrónica; a partir de ese punto, se esperaba un aumento anual del 5 por ciento.

Además, se dio por hecho que, en las empresas con menos de seis trabajadores, el 10 por ciento de las auditorías *in situ* resultaban innecesarias. Estas empresas pequeñas suponen la mitad de todos los auditados en un año, unos 800 000. Se calculó que el primer año, el 1 por ciento de estos microempresarios no necesitaría una inspección in situ. Se espera que esta cifra aumente un 1 por ciento anual.

Además, la intención es que el número de auditorías in situ puedan reducirse en un 10 por ciento para el conjunto de los empleadores.

## **Evaluación de los resultados**

*¿Se ha evaluado la buena práctica? Sírvase suministrar datos sobre el impacto y los resultados de la buena práctica comparando los objetivos con el desempeño real, indicadores de antes y después y/u otros tipos de estadísticas o mediciones.*

El año 2015 fue el primer año plenamente productivo, y apenas se alcanzó la mitad del 5 por ciento esperado. Desde entonces, la proporción de auditorías realizadas según este procedimiento ha aumentado considerablemente. En 2018, el 29 por ciento de todas las auditorías se llevó a cabo con ayuda de la contabilidad electrónica de los empleadores. En general, se consiguieron los ahorros previstos para el servicio de auditorías en cuanto a costes de viaje y horas dedicadas. Todos los participantes lograron reducir el número de documentos impresos. Gracias a los datos electrónicos facilitados por el empleador y las rutinas de auditoría programadas, se puede valorar de manera más rápida si el empleador ha calculado y pagado las cotizaciones adecuadas.

## **Lecciones aprendidas**

*A partir de la experiencia de la organización, mencione hasta tres factores que considera indispensables para reproducir esta buena práctica. Cite*

*hasta tres riesgos que surgieron o podrían surgir en la implementación de esta práctica. Sírvase explicar brevemente estos factores y/o riesgos.*

Por el momento, este procedimiento es voluntario, lo que conlleva oportunidades y riesgos.

En Alemania, los programas de cálculo de la nómina de los empleadores deben estar certificados por la Seguridad Social, y las tareas obligatorias están definidas por ley. Los procedimientos voluntarios, como las auditorías en soporte digital, también son opcionales para los proveedores de programas de contabilidad de nóminas. Por este motivo, hasta la fecha solo aproximadamente un cuarto (29 de 222) de todos los proveedores ofrecen el módulo “auditorías en soporte digital”. Sin embargo, cerca de la mitad de los cálculos de nóminas se realiza con uno de estos 29 programas. Por otra parte, y desde sus inicios, el carácter voluntario de este procedimiento desembocó en un intercambio constructivo entre todas las partes, algo que no hubiera ocurrido en caso de ser obligatorio. Estas partes incluían principalmente:

- Ministerio Federal de Trabajo y Asuntos Sociales;
- Asociación federal de organizaciones patronales alemanas;
- Cámara federal de asesores fiscales;
- Asociación de desarrolladores de *software* para nóminas;
- Centro de servicio de tecnología de la información del seguro médico obligatorio;
- Asociación alemana del seguro social de enfermedad;
- Servicios de auditoría del seguro de pensiones alemán.
- Central de datos del seguro de pensiones alemán.

Gracias a ello, se ha desarrollado un procedimiento práctico aceptado tanto por empleadores y asesores fiscales como por los auditores del seguro de pensiones alemán.