



Título: LA RELACIÓN ENTRE LA AGRESIVIDAD FISCAL DE LAS COMPAÑÍAS Y SU AUDITOR

Nombre: Rivero Blanco, Raúl

Universidad: Universidad de Oviedo

Departamento: Contabilidad

Fecha de lectura: 11/11/2022

Programa de doctorado: Programa de Doctorado en Economía y Empresa por la Universidad de Oviedo

Dirección:

- > **Director:** MARÍA ELENA FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ
- > **Codirector:** ANTONIO MARTÍNEZ ARIAS
- > **Tutor/Ponente:** ANA ISABEL CÁRCABA GARCÍA

Tribunal:

- > **presidente:** LAZARO RODRÍGUEZ ARIZA
- > **vocal:** JUAN ANTONIO MONTERREY MAYORAL
- > **vocal:** ISABEL GALLEGO ALVAREZ
- > **vocal:** María del Carmen Ramos Carvajal

Descriptores:

- > CONTABILIDAD FINANCIERA

El fichero de tesis ya ha sido incorporado al sistema

Localización: BIBLIOTECA CENTRAL UNIVERSIDAD DE OVIEDO

Resumen: Este trabajo evalúa si la agresividad fiscal de las empresas españolas está influenciada por el auditor, prestando especial atención a los efectos de las últimas reformas normativas en materia de auditoría y del Impuesto sobre Sociedades.

A partir de una muestra de empresas españolas no financieras y mediante las metodologías de errores estándar corregidos para panel (Panel Corrected Standard Errors o PCSE) y regresión cuantílica, nuestra investigación identifica que la agresividad fiscal de las compañías se modera cuando el auditor es una BIG4, no encontrándose efecto alguno con la experiencia. Concretamente, para las entidades fiscalmente más conservadoras, el efecto mitigador de una firma BIG4 en la agresividad es aún más acusado, mientras que, sorprendentemente, estas mismas compañías encuentran la oportunidad de reducir su factura fiscal con la continuidad del auditor.

Adicionalmente, los resultados de nuestra investigación sugieren que las empresas son menos propensas a implementar estrategias de planificación fiscal en el pago del Impuesto sobre Sociedades cuando sus auditores



cargan unos honorarios mayores y rotan, mientras que eluden pagar impuestos cuando su auditoría se realiza en el periodo de mayor trabajo por parte de los auditores y cuando se recibe un informe con salvedades. Profundizando, los honorarios de auditoría y la opinión modificada se relacionan de forma directa con la agresividad fiscal de las compañías con un comportamiento más elusivo y de forma inversa con las más conservadoras.

La contribución de esta investigación es múltiple. En primer lugar, aporta nueva evidencia sobre cómo las actividades de planificación fiscal están supeditadas tanto a las características del auditor como al trabajo que desarrolla. Estudios anteriores han examinado relaciones entre la independencia del auditor y su tamaño con respecto a la elusión fiscal, si bien la recurrencia del auditor en el encargo y las características relacionadas con el desempeño de la profesión todavía han sido escasa o nulamente analizadas. En segundo lugar, incorpora nuevas variables de interés al estado de la cuestión correspondientes con el trabajo de auditoría, esto es, rotación, periodo contable y tipo de opinión, las cuales son estudiadas por vez primera en relación con la agresividad fiscal, logrando ampliar la profundidad de esta interesante temática y abriendo nuevas vías de investigación. En tercer lugar, emplea metodología novedosa como son los PCSE y la regresión cuantílica, herramientas pertinentes para evitar los problemas de heteroscedasticidad y autocorrelación en la muestra, así como para analizar comportamientos corporativos fiscalmente heterogéneos, respectivamente. En cuarto lugar, a través del uso de la regresión cuantílica, proporciona una explicación a las posiciones divergentes evidenciadas en la literatura previa sobre la relación entre los honorarios de auditoría y la agresividad fiscal, al permitirnos explicar de forma independiente los usos fiscales de las compañías más conservadoras, en contraposición con las que emplean estrategias de planificación fiscal más agresivas.

En definitiva, nuestro trabajo contribuye a entender cómo las actividades de planificación fiscal se encuentran condicionadas por las características del auditor y del trabajo de auditoría en España. Asimismo, hemos identificado que las reformas que buscan incrementar la calidad de la auditoría generan un mitigante a las posiciones fiscales agresivas. Animamos, por tanto, al regulador a considerar estos resultados en futuros cambios normativos que tengan por objeto desalentar la agresividad fiscal empresarial. Los resultados son esperanzadores y nos desafían a profundizar en el debate sobre el rol del auditor en la agresividad fiscal, línea de investigación que abre esta tesis doctoral.