

INDICE

Prólogo	9
Introducción	11
Capítulo I: Los Tributos	13
Nociones básicas sobre el tributo	13
¿Qué son los tributos?	13
¿Cómo se clasifican los tributos?	14
¿Qué es el hecho imponible?	15
¿Qué se entiende por base imponible?	16
¿A qué se denomina sujeto activo?	16
¿A quién se denomina sujeto pasivo?	17
¿Qué es la obligación tributaria?	17
¿Cuáles son los principios tributarios constitucionales?	17
Capítulo II: Auditoría Tributaria	19
Definición de Auditoría Tributaria	19
Clasificación de la Auditoría tributaria	20
Auditoría tributaria independiente	20
Auditoría tributaria dependiente	21
Objetivos básicos de la auditoría tributaria	21
Las etapas del proceso de auditoría	23
Capítulo III: El Control Interno	29
Definición	29
Clasificación del control interno	30
Estructura del control interno	31
Los componentes de la estructura de control interno	32
Afirmaciones incluidas en los estados financieros y su relación con el control interno	34
Pasos a seguir en las operaciones para efectos de control interno	36
Capítulo IV: La Contabilidad y Documentación en las leyes Tributarias	37
Los libros, elementos o documentos	37
Los libros de contabilidad	37
Los libros especiales o adicionales	38
Los comprobantes de orden interno o externo	38
Los medios magnéticos, discos, cintas y similares	38
La correspondencia, microfilmaciones y archivos de contabilidad	38
Estados financieros	38
La contabilidad y documentación en el Código Orgánico Tributario	38
La contabilidad y documentación en la ley del impuesto sobre la renta	39
La contabilidad y documentación en la Ley del Impuesto al Valor Agregado	40
Declaración de principios de Contabilidad # 3	43
Capítulo V: Aspectos Considerar en la Revisión de los Tributos	47
Elementos a considerar e el manejo adecuado de los tributos	47
Conocimiento y actualización permanente del personal	47
Suficiencia y competencia de la documentación contable y tributaria	48
Libros especiales tributarios	48
Existencia de un comité tributario o asesores tributarios	48

Archivo de contabilidad ordenado	49
Archivo tributario adecuado	50
Impuestos sobre la Renta	50
Revisión de cuentas	50
A. Determinación de la utilidad	51
B. Diferencias con el impuesto a pagar	56
Rebajas por inversiones	57
Doble tributación	58
Traslado de pérdidas	58
Ajuste por inflación fiscal	59
Dividendo gravable	60
Precio de transferencias	61
Retenciones realizadas a la empresa	61
C. Deberes Formales	62
Impuesto a los activos empresariales	63
Aspectos generales	63
Activos no sujetos a gravamen	64
Las exenciones	64
Impuesto al valor agregado	65
Sujetos al IVA	65
No sujetos al IVA	66
Exenciones	67
Las alícuotas impositivas	68
Facturación y libros de registros	68
Declaración mensual y pago del impuesto	69
Capítulo VI: El Auditor los Actos Ilegales de los Clientes	71
Definición	71
Actitud profesional	71
Responsabilidad del auditor	71
Información en relación a posibles actos ilegales	72
Procedimientos de auditoría a posibles actos ilegales	73
Ilícitos tributarios	74
Clasificación de los ilícitos tributarios	74
Ilícitos formales	74
Ilícitos relativos a las especies fiscales y gravadas	79
Ilícitos tributarios materiales	80
Ilícitos tributarios sancionados con pena restrictiva de la libertad	81
Responsabilidades ante los ilícitos tributarios	83
Capítulo VII: Ética del Contador Público	85
La ética en la práctica fiscal	85
Capítulo VIII: Comité Tributario	89
Integración	89
Funciones	89
Reuniones periódicas	89
Capítulo IX: Programas de Auditoría y Cuestionarios de Control Interno	91
Finalidades	91
Flexibilidad	92

Procedimientos de Auditoría Tributaria	92
Impuestos sobre la renta	92
Impuestos al valor agregado	95
Impuestos a los activos empresariales	96
Preguntas de control interno	97
Capítulo X: El Marco Legal en Venezuela para Actuar como Auditor Tributario	99
Los contadores públicos y los tributos	99
Facultad para auditar del contador público	99
Facultad para fiscalizar aspectos tributarios	101
Administración tributaria (SENIAT)	101
Contraloría General de la República	102
Capítulo XI: Características y Cualidades del Auditor Tributario	103
Estudios académicos	103
Conocimientos tributarios	103
Habilidad y destrezas	103
Experiencia profesional	103
Cuidado y diligencia	104
Ética	104
Responsabilidad	104
Secreto profesional	104
Independencia	104
Capítulo XII: Dividendos Presuntos de las Sucursales	105
Los dividendos presuntos en la Ley de Impuestos sobre la Renta	105
Los dividendos presuntos en el reglamento	105
Comentarios de los autores	107
Sujeto pasivo	107
Base imponible	107
Asamblea de accionistas	107
Reinversión	108
Bienes de capital	108
Plazo de la reinversión	108
Cuenta especial	108
Soporte de las operaciones	108
Declaración de normas tributarias No. 2 (DNT - 2)	108
Modelos de la DNT - 2	109
Los auditores externos y la certificación	109
Dudas acerca de las reinversión	109
Capítulo XIII: Índices de los Papeles de Trabajo Tributarios	111
Sistema de índice tributario	111
Ilustración del sistema de índice tributarios	111
Capítulo XIV: Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria	113
Información para el trabajo de auditoría	113
Elaboración de cédula de trabajo para el impuesto sobre la renta	115
Bibliografía	117