

INDICE

Prólogo	9
Introducción	11
Capítulo I. Los Tributos	13
¿Qué son los tributos?	13
¿Cómo se clasifican los tributos?	13
¿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 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	20
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
Los componentes de la estructura del 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 componentes de orden interno o externo	38
La correspondencia, microfilmaciones y archivos de contabilidad	38
Estados financieros	38
La contabilidad y documentación en el Código Orgánico Tributario	39
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
Declaraciones de Principios de Contabilidad # 3	43
Capítulo V. Aspectos a Considerar en la Revisión de los Tributos	47
Elementos a considerar en 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 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
Traslados de pérdidas	58
Ajuste por inflación fiscal	59
Dividendo gravable	60
Precios de transferencias	61
Retenciones realizadas a la empresa	61
C. Deberes formales	62
Impuestos a los activos empresariales	63
<ul style="list-style-type: none"> • Aspectos generales • Activos no sujetos al gravamen 	63
* 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 registro	68
* Declaración mensual y pago del impuesto	69
Capítulo VI. El Auditor ante los Actos Ilegales de los Clientes	71
<ul style="list-style-type: none"> • Definición • Actitud profesional • Responsabilidad del Auditor 	71
* Información en relación a posibles acto 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 tributario materiales	80
* Ilícitos tributarios sancionados con pena restrictiva de la libertad	81
* Responsabilidad ante los ilícitos tributarios	83
Capítulo VII. Ética Fiscal del Contador Público	85
* La ética en la práctica fiscal	85
Capítulo VIII. Comité Tributario	89
<ul style="list-style-type: none"> • Integración • Funciones • Reuniones periódicas 	89
Capítulo IX. Programas de Auditoría y Cuestionarios de Control Interno	91
* Finalidades	91
Flexibilidad	92
Procedimientos de Auditoría Tributaria	92
* Impuestos de Auditoría Tributaria	92
* Impuesto al valor agregado	95

Impuesto a los activos empresariales	96
Preguntas de control interno	97
Capítulo X. El Marco Legal en Venezuela para Actuar como Auditor Tributario	99
<ul style="list-style-type: none"> • Los contadores Públicos y los Tributarios • 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
<ul style="list-style-type: none"> • Estudios académicos • Conocimientos tributarios • Habilidad y destrezas • Experiencia profesional 	103
<ul style="list-style-type: none"> • Cuidado y diligencia • Ética • Responsabilidad • Secreto profesional • Independencia 	104
Capítulo XII. Dividendos Presuntos de las Sucursales	105
<ul style="list-style-type: none"> • Los dividendos presunto en la Ley de Impuestos sobre la Renta • Los dividendos presuntos en el Reglamento 	105
<ul style="list-style-type: none"> • Comentarios de los Autores • Sujeto Pasivo • Base Imponible • Asamblea de Accionistas 	107
<ul style="list-style-type: none"> • Reinversión • Bienes de Capital • Plazo de Capital • Cuenta Especial • Soporte de las Operaciones • Declaración de normas Tributarias No. 2 (DNT - 2) 	108
<ul style="list-style-type: none"> • Los Auditores Externos y la Certificación • Dudas acerca de la Reinversión 	109
Capítulo XIII. Índices de los Papeles de Trabajo Tributario	111
<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de índice tributario • Ilustración del Sistema de Índices Tributarios 	111
Capítulo XIV. Papeles de Trabajo de Auditoría Tributaria	113
* Información para el trabajo de auditoría	113
* Elaboración de cédulas de trabajo para el impuesto sobre la renta	115
Bibliografía	117