

Prólogo.....	9
Introducción.....	11
CAPITULO 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
■ ¿Que es la obligación tributaria?.....	17
■ ¿Cuáles son los principios tributarios constitucionales?.....	17
CAPITULO II: AUDITORIA 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
CAPITULO III: EL CONTROL INTERNO.....	29
■ Definición.....	29
■ Clasificación del Control Interno.....	30
■ Estructura del Control Interno.....	31
■ 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
CAPITULO 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 de 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
CAPITULO V: ASPECTOS A CONSIDERAR EN LA REVISION DE LOS TRIBUTOS.....	47
■ Elementos a considerar en el manejo adecuado de los tributos.....	47

	Pág.
➤ 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 al 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
CAPITULO VI: EL AUDITOR ANTE 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
■ Responsabilidad ante los ilícitos tributarios.....	83
CAPITULO VII: ETICA FISCAL DEL CONTADOR PUBLICO.....	85
■ La ética en la práctica fiscal.....	85
CAPITULO VIII: COMITE TRIBUTARIO.....	89
■ Integración.....	89
■ Funciones.....	89
■ Reuniones periódicas.....	89

CAPITULO IX: PROGRAMAS DE AUDITORÍA Y CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO.....

■ Finalidades.....	91
■ Flexibilidad.....	92
■ Procedimientos de Auditoría Tributaria.....	92
● Impuesto sobre la renta.....	92
● Impuesto al valor agregado.....	95
● Impuesto a los activos empresariales.....	96
■ Preguntas de Control Interno.....	97

CAPITULO X: EL MARCO LEGAL EN VENEZUELA PARA ACTUAR COMO AUDITOR TRIBUTARIO.....

■ 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

CAPITULO XI: CARACTERISTICAS Y CUALIDADES DE LAUDITOR TRIBUTARIO.....

■ 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

CAPITULO XII: DIVIDENDOS PRESUNTOS DE LAS SUCURSALES.....

■ 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 la Reinversión.....	109

CAPITULO XIII: INDICES DE LOS PAPALES DE TRABAJO TRIBUTARIOS.....

■ Sistema de Índice Tributario.....	111
■ Ilustración del Sistema de Índices Tributarios.....	111

	Pág.
CAPITULO XIV: PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA TRIBUTARIA.....	113
■ Información para el trabajo de auditoría.....	113
■ Elaboración de cédulas de trabajo para el impuesto sobre la renta.....	115
Bibliografía.....	117