

ÍNDICE GENERAL

Presentación	5
Prólogo	7

CAPÍTULO I

Marco teórico de la auditoría tributaria

1. La contabilidad como fuente de información financiera	19
1.1. Función contable	20
1.2. Concepto fundamental de la contabilidad	20
1.2.1. Sobre la base teórica	36
1.2.2. Sobre la base de las NIIF	37
1.2.3. Sobre reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros	39
1.2.4. Sobre la medición de los elementos de los Estados Financieros	39
2. Definición de auditoría	42
3. Definición de auditoría tributaria	43
4. Clases de auditoría tributaria	43
4.1. Auditoría tributaria: interna/externa	45
4.1.1. Auditoría tributaria interna	45
4.1.2. Auditoría tributaria externa	46
5. Objetivos de la auditoría tributaria	46
5.1. Objetivos de la auditoría tributaria pública	46
5.2. Objetivos de la auditoría tributaria privada (preventiva)	48
6. El auditor tributario	49
6.1. Condiciones adquiridas	50
7. Técnicas de auditoría tributaria	51
7.1. Clasificación de las técnicas	51
8. Procedimientos de auditoría tributaria	53
8.1. Clasificación de los procedimientos	53
9. Programas de auditoría tributaria	54
10. Papeles de trabajo de auditoría tributaria	55
10.1. Clasificación de los papeles de trabajo	56
10.2. Modelos de papeles de trabajo	59

CAPÍTULO II**Auditoría tributaria pública
(procedimiento de fiscalización)**

1.	Definición de la auditoría tributaria pública	71
2.	Órganos administradores de tributos	73
3.	Facultades de la Administración Tributaria.....	73
3.1.	Facultad de recaudación.....	76
3.2.	Facultad de determinación	80
3.2.1.	Sobre base cierta.....	80
3.2.2.	Sobre base presunta.....	80
3.3.	Facultad de fiscalización	83
3.4.	Facultad sancionatoria.....	104
3.5.	Facultad de interpretación de normas tributarias.....	105
3.6.	Facultad de calificación de actos elusivos.....	106
4.	Objetivos de la fiscalización tributaria	107
5.	Tipos de intervenciones.....	107
5.1.	Verificaciones	107
5.2.	Operativos.....	109
6.	Clases de auditoría tributaria pública	109
6.1.	Horizontal	109
6.2.	Vertical.....	110
6.3.	Integral.....	110
7.	Etapa previa al inicio de la fiscalización (planeamiento).....	110
7.1.	Libros y registros	128
7.1.1.	Formas y condiciones de llevar los libros y registros.....	130
7.1.2.	Libros y registros electrónicos.....	132
7.2.	Libros y registros electrónicos vinculados a asuntos tributarios.....	132
7.2.1.	Llevado de libros electrónicos	134
7.2.2.	Incorporación al sistema.....	141
7.2.3.	Registro de consignaciones.....	146
7.2.4.	Definición de contrato de compraventa por consignación	146
7.2.5.	Partes que intervienen en un contrato de compraventa por consignación.....	146
7.2.6.	Formalidad.....	147
7.3.	Aspectos tributarios de la entrega de bienes en consignación.....	147
7.3.1.	Impuesto a la renta.....	147
7.3.2.	Impuesto general a las ventas.....	148
7.3.3.	Comprobante de pago	149
7.3.4.	Guías de remisión	150
8.	Procedimiento de fiscalización	150
8.1.	Facultad discrecional de fiscalización de la Administración Tributaria.....	150
8.2.	Tipos de fiscalización	153
8.2.1.	Fiscalización parcial.....	153
8.2.2.	Fiscalización definitiva.....	160
8.2.3.	Fiscalización parcial electrónica	165
9.	Inicio del procedimiento de fiscalización	167
10.	Documentos emitidos	167
11.	Requerimiento.....	168
11.1.	Emisión	168

11.2. Cierre del requerimiento.....	168
11.2.1. Requerimiento inicial.....	168
11.2.2. Requerimiento complementario	169
12. Consideraciones para tener presente en un procedimiento de fiscalización.....	170
12.1. Prescripción.....	170
12.2. Notificación	173
12.3. Inicio del procedimiento de fiscalización	174
12.4. Inicio del cómputo del plazo de fiscalización.....	176
12.5. Suspensión del cómputo del plazo de fiscalización	176
12.6. Efectos del vencimiento del plazo	176
12.7. Requerimiento.....	176
12.8. Medios probatorios.....	177
12.9. Quejas.....	177
12.10. Conclusión del procedimiento de fiscalización	178
Caso práctico N.º 1: Fiscalización parcial. Impuesto general a las ventas-crédito fiscal	179
Caso práctico N.º 2: Fiscalización parcial. Impuesto a la renta-pagos a cuenta.....	192
Caso práctico N.º 3: Fiscalización parcial. Impuesto a la renta-costo de ventas	200

CAPÍTULO III

Auditoría tributaria preventiva del impuesto a la renta: planeamiento y ejecución

I. PLANEAMIENTO.....	237
1. Introducción	237
2. Trabajo preliminar de auditoría tributaria.....	237
3. Etapas del trabajo preliminar	238
3.1. Aspectos generales	238
3.2. Análisis comparativo de los Estados Financieros.....	239
3.3. Presentación y visita informativa	242
3.4. Estudio y análisis del control interno.....	245
3.5. Análisis de los costos	246
3.6. Informe del trabajo preliminar	247
4. Procedimientos de auditoría tributaria	248
5. Muestreo en auditoría	259
Caso práctico N.º 1: Trabajo preliminar de la auditoría tributaria preventiva del impuesto a la renta	266
II. EJECUCIÓN	298
1. Objetivos	298
2. Procedimiento previo al inicio de trabajo de campo	298
2.1. Planeamiento y materialidad	303
2.2. Normatividad aplicable	304
3. Trabajo de campo o ejecución de la auditoría	304
3.1. Activos	307
3.2. Pasivo y patrimonio.....	308
3.3. Ventas	311
3.4. Costos	314
3.5. Gastos	

4. Determinación del pago de regularización	320
4.1. Créditos contra el impuesto (artículo 88 de la LIR)	320
Caso práctico N.º 2: Selección de la muestra.....	323

CAPÍTULO IV

Auditoría tributaria preventiva del impuesto a la renta: ejecución y problemática del devengo en su relación con las NIIF

Introducción	337
1. El impuesto a la renta	339
2. Problemática de la base imponible en la Ley del Impuesto a la Renta.....	340
3. Criterio del devengado desde la perspectiva contable.....	343
4. Reconocimiento de ingresos	346
5. Reconocimiento de gastos	346
6. Devengo desde la perspectiva de la jurisprudencia (devengado jurídico o tributario).....	348
7. Problemática de la aplicación del criterio del devengado contable.....	349
8. Resoluciones del Tribunal Fiscal e Informes de SUNAT que usan el criterio del devengado contable	350
9. Resoluciones del Tribunal Fiscal e Informes de SUNAT que usan el criterio del devengado jurídico	352
10. Resoluciones del Tribunal Fiscal e Informes de SUNAT que usan tanto el criterio del devengado contable como jurídico	355
11. Problemática de la remisión expresa de la LIR y su Reglamento a las NIIF	361
12. NIC 2 Inventarios y el costo indirecto de fabricación (capacidad normal)	363
13. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y el término "costos posteriores"	364
14. Costo computable de bienes y servicios, y la remisión a las NIIF	366
15. Tendencias actuales de las NIIF y la problemática originada en materia de devengado contable	366
16. Problemática de la definición de los elementos de los Estados Financieros	367
17. Problemática del reconocimiento de ingresos y medición	375
Caso práctico N.º 1: Integral por etapas.....	384
Caso práctico N.º 2: Derecho de devolución	385
Caso práctico N.º 3: Componente de financiación significativo y derecho de devolución	386
Caso práctico N.º 4: Pago anticipado y evaluación de la tasa de descuento.....	388
18. Problemática del reconocimiento de gastos y medición	390
Caso práctico N.º 5: Pasivo a costo amortizado	393
Caso práctico N.º 6: Costo amortizado	397
19. Problemática de los arrendamientos financieros	398

CAPÍTULO V**Auditoría tributaria preventiva del impuesto general a las ventas:
planeamiento y ejecución**

1.	Notificación y requerimiento.....	411
2.	Examen de los libros y registros de contabilidad	411
3.	Examen de las declaraciones del pago del IGV.....	412
4.	Verificación del débito fiscal.....	412
4.1.	Examen de guías de remisión por ventas realizadas.....	412
4.2.	Examen de comprobantes de pago y notas de débito y crédito	412
4.3.	Cruce de comprobantes de pago y el Registro de Ventas.....	412
4.4.	Cruce de la base imponible registrada y la declarada.....	413
4.5.	Otros procedimientos	413
5.	Verificación del crédito fiscal.....	414
5.1.	Examen de comprobantes de pago y notas de débito y crédito	414
5.2.	Cruce de comprobantes de pago y el Registro de Compras	415
5.3.	Cálculo del crédito fiscal cuando existan operaciones gravadas y no gravadas	416
5.4.	Cruce del crédito fiscal registrado y el declarado.....	417
5.5.	Otros procedimientos	417
6.	Registro de Ventas	419
7.	Registro de Compras	419
8.	Resultados de la auditoría tributaria.....	419
8.1.	Resultado de la fiscalización	420
9.	Auditoría tributaria preventiva del impuesto general a las ventas	421
	Caso práctico N.º 1: Auditoría tributaria preventiva.....	421
	Caso práctico N.º 2: Fiscalización parcial	440
	Caso práctico N.º 3: Fiscalización parcial	444
10.	Modelos de papeles de trabajo del impuesto general a las ventas	448

CAPÍTULO VI**Casos integrales de auditoría tributaria preventiva del
impuesto a la renta e IGV**

MINERA EL MILAGRO SAC.....	455
TEXTIL DEL CARMEN SAC	607
Bibliografía	765