



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:**

**KRISTELL STEPHANY PINEDO DE LA CRUZ**

**IQUITOS, PERÚ**

**2019**



# UNAP

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"OFICINA DE ASUNTOS ACADÉMICOS"



## ACTA DE EXAMEN ORAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

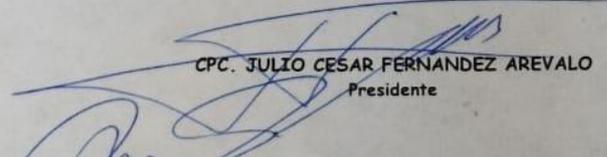
En la ciudad de Iquitos, siendo las 12 m del día 16 de AGOSTO del 2019, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Decanal N° 1186 -2019-FACEN-UNAP, se ha constituido en el Auditorio de esta Facultad, el jurado integrado por los docentes CPC. JULIO CESAR FERNANDEZ AREVALO (Presidente), CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA (Miembro) y el CPC. OTTO RUIZ PAREDES (Miembro), para proceder al acto académico del Examen Oral de Suficiencia Profesional de la Bachiller en Ciencias Contables KRISTELL STEPHANY PINEDO DE LA CRUZ, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA.

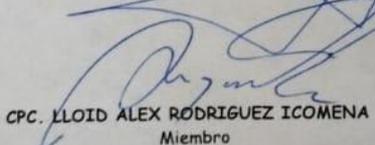
De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley 30220, el Jurado procedió al Examen Oral sobre la Balota N°10 "AUDITORIA TRIBUTARIA";

El acto público fue aperturado por el Presidente del jurado, dándose lectura a la Resolución Decanal que fija la realización del Examen Oral.

De inmediato se procedió a invitar a la examinada a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente de Jurado, se dio por concluido el examen oral, pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que la examinada ha sido: APROBADO POR MAYORIA

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en ACTO PÚBLICO, siendo las 13.30 HORAS se dio por terminado el acto académico.

  
CPC. JULIO CESAR FERNANDEZ AREVALO  
Presidente

  
CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA  
Miembro

  
CPC. OTTO RUIZ PAREDES  
Miembro

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación  
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facenunap@yahoo.es  
Teléfonos: #065-234364 / #065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**MIEMBROS DEL JURADO**



**CPC. JULIO CESAR FERNANDEZ AREVALO**  
Presidente  
MATRICULA N°10-0198



**CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0869



**CPC. OTTO RUIZ PAREDES**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0465

## ÍNDICE

	Pág.
PORTADA	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN	2
MIEMBROS DEL JURADO	3
ÍNDICE	4
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO I. CONCEPTOS BÁSICOS, DEFINICIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE.	7
1.1. Auditoría tributaria	8
1.2. Objetivos de la auditoría tributaria	9
1.3. Alcance de la auditoría tributaria	9
1.4. Clasificación de la auditoría tributaria	10
CAPÍTULO II. COMPULSA TRIBUTARIA.	12
2.1. Compulsa Tributaria	12
2.2. Técnicas de auditoría tributaria	13
2.3. Procedimientos de auditoría	14
2.4. Fuentes de información	14
2.5. Auditoría tributaria preventiva	15
CAPÍTULO III. TRABAJO PRELIMINAR DE AUDITORÍA	17
3.1. Descripción de la empresa	17
3.2. Actividades económicas que desarrolla la empresa	18
3.3. Análisis preliminar	18
CAPÍTULO IV. PAPELES DE TRABAJO	21
4.1. Concepto	21
4.2. Finalidad	22

4.3. Clasificación de los papeles de trabajo	22
CAPÍTULO V. PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA	24
5.1. Definición	24
CAPÍTULO VI. INFORMES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA	31
6.1. Generalidades	31
6.2. Características generales del contenido del informe de auditoría	31
6.3. Importancia del Informe	32
CONCLUSIONES	33
BIBLIOGRAFÍA	34

## RESUMEN

La auditoría es la actividad de aplicación de un conocimiento profundo de las ciencias contables que tiene por objeto y dirige de manera ordenada y sistemática la realidad económica de la empresa a través de todos los hechos que en ella ocurren.

Es un sentido de orden. Por otro lado, la auditoría fiscal es responsable de analizar las cuentas financieras de la compañía al azar, así como evaluar libros y archivos auxiliares como soporte para actividades comerciales, para probar esas razones.

Las leyes, como la ley del impuesto sobre las ventas públicas, la ley del impuesto sobre la renta y la ley selectiva del impuesto al consumidor como una prueba. Las matemáticas son generalmente estándares aceptados (NAGA) y los estándares aplicados de acuerdo con las actividades comerciales para el desarrollo del comercio, y también, también conocida como la actividad de desarrollo de CTO para contabilizar a la Compañía, por ejemplo, el propósito de confirmar el cumplimiento fiscal estricto con el impuesto regulaciones y convertidos en conocimiento de posibles debilidades que pueden tener contabilidad de archivos.

## INTRODUCCIÓN

El control tributario se define como la aplicación de diversos aspectos técnicos y procedimentales de conformidad con la normativa aplicable en materia tributaria a fin de determinar y verificar la correcta aplicación en las actividades económicas del país. Personas naturales y jurídicas, en cualquiera de sus formas. El propósito principal del uso de controles fiscales es generar confianza en las personas naturales y/o jurídicas al momento de tomar decisiones, proteger los activos de la empresa y determinar el valor del inventario frente a circunstancias extremas. Puede ocurrir, según las leyes locales aplicables. En la actualidad y debido a las circunstancias actuales, el problema más importante que enfrentan las empresas, especialmente en el sector privado, es el aspecto tributario debido a que la normativa cambia constantemente y en esta dirección el cambio les obliga a actualizar constantemente a los responsables de la materia. de contabilidad Para aplicar correctamente la norma. Los cambios permanentes en las normas tributarias y la escasez de expertos especialistas en materia tributaria hace que la mayoría de las empresas tengan problemas para definir correctamente los impuestos y calcularlos correctamente, ya que en las inspecciones posteriores, a través del control de la SUNAT, aparecerán errores en la ejecución y por lo tanto serán sancionados con multas y pago de impuestos, así como intereses según Por tanto, provocando que el flujo de caja salga de forma inesperada. En ese sentido, las empresas son constantemente perjudicadas en las actividades de control (vigilancia) de la administración tributaria, con objeciones tributarias, además de la clara presunción de irregularidades, como se violó en períodos anteriores, y todo esto, por supuesto, representa los pagos de multas, atrasos e intereses. Lo que perjudica la economía de la empresa, lo que significa dividir las multas antes mencionadas en montos elevados que no están incluidos en sus costos, lo que perjudica las operaciones.

### **CAPÍTULO I. CONCEPTOS BÁSICOS, DEFINICIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE.**

La liquidación es la determinación de la obligación tributaria del deudor tributario de conformidad con el Código Tributario, teniendo en cuenta el examen y control del organismo de la administración tributaria competente para su ajuste y complemento si al momento de la verificación hubo omisión, y la inexactitud de la información proporcionada por la autoridad fiscal, en este caso, si el deudor no corrige las notas, la administración tributaria dictará una resolución de multa, una resolución de confirmación y una orden de pago si. Las actividades de control de la administración tributaria incluyen la verificación, fiscalización, investigación y, por supuesto, el control de la correcta aplicación de las normas tributarias pertinentes, incluidas todas aquellas no relacionadas o favorables a la exención tributaria.

### **1.1. Auditoría tributaria**

La auditoría fiscal puede ser un contexto de productos químicos al aplicar un conjunto de procedimientos, inspección, tecnologías e inspecciones para verificar la identificación precisa de las obligaciones fiscales y completar el pago de novatos por motivado en el momento específico, así como todas las obligaciones oficiales son impuestos legales. . Auditoría fiscal utilizando diversos esfuerzos, trabajo, instrucciones, operaciones, ganancias, almacenamiento: instalación, habla, operaciones y documentos de prueba (ejecutivo, empleados) con palabras, políticas, archivos, análisis, análisis de investigación, publicidad, documentos y control de control entre otras herramientas. Actualmente, esta actividad es realizada tanto por auditores de las administraciones tributarias, como por especialistas en auditoría tributaria independientes que buscan establecer la normal y correcta aplicación de las obligaciones tributarias con el Estado, evitando cualquier observación en el curso de posibles auditorías.

## **1.2. Objetivos de la auditoría tributaria**

- a. Verificación de los correctos resultados de identificación, así como de la corrección del contenido de las declaraciones presentadas a las autoridades fiscales.
- b. Establecer el uso adecuado de la contabilidad mediante la verificación de registros, libros, documentos relacionados y transacciones relacionadas.
- c. evaluar el uso de prácticas contables, en relación con principios de contabilidad generalmente aceptados, para identificar posibles errores al desarrollar comparaciones con normas legales.
- d- Establecer el cumplimiento real y oportuno de las obligaciones tributarias ante la administración tributaria.
- e. Procedimiento de identificación rápida para todos aquellos que no cumplan con sus obligaciones tributarias

## **1.3. Alcance de la auditoría tributaria**

La facultad de la función de auditoría comprende la inspección, investigación y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluidas aquellas que no estén asociadas, exentas o cuenten con incentivos tributarios.

Los derechos de supervisión se ejercen discrecionalmente. En el concepto de la doctrina jurídica tributaria, se entiende por “control” el ejercicio de determinadas acciones sobre una persona, ya sea física o jurídica, para determinar si está vinculada a un hecho imponible y, en su caso, si es efectivo y de pago. o Declarar de manera oportuna y precisa el compromiso correspondiente.

## **1.4. Clasificación de la auditoría tributaria**

### **A.- Por el campo de acción.**

- Finanzas: es el control tributario por parte de funcionarios de la administración tributaria y aduanera de tiempo completo; Responsable de demostrar el cumplimiento exacto de todas las obligaciones tributarias, oficiales y significativas, del contribuyente.
- Previsión: Se suele decir, cuando la labor de control fiscal la realizan los empleados de la empresa a través de un departamento de control fiscal independiente, con el fin de evitar posibles irregularidades fiscales.

### **B.- Por iniciativa**

- Voluntaria: La auditoría se realiza a iniciativa del interesado. Y para efectos de verificar el correcto cálculo de la obligación tributaria, así como la oportuna declaración y pago de los impuestos.
- Obligatorio: la evaluación se realiza a solicitud de la SUNAT.

### **C.- Por ámbito funcional**

Completado: una auditoría realizada en su totalidad en todas las cuentas relacionadas con los impuestos que forman parte de un estado financiero o posición financiera, así como de las pérdidas y ganancias de una entidad comercial. A los efectos de determinar si se ha seguido correctamente la determinación del impuesto a pagar por un período determinado.

Segmentación: Esta verificación incluye el análisis de una partida en particular del estado financiero o también incluye el análisis de un impuesto en particular como el impuesto general al consumo, impuesto a la renta, etc.

#### **D.- Características del autor tributario**

- Mejorar el conocimiento y la competencia en GAAP Manejo del derecho tributario y luego la solidez del derecho tributario y su aplicación.
- Formación y competencia técnica, así como seguimiento y gestión de los procedimientos de auditoría.

#### **E.- Cualidades del auditor tributario**

- Conocimiento de las responsabilidades del puesto.
- Demostrar competencia y tener estándares amplios.
- Muestra una muy buena personalidad, y tiene rasgos hermosos y educados.
- Ser preciso y redactar con estilo, claridad y concisión. Comunicación oral y escrita de alta calidad, clara y concisa.

## **CAPÍTULO II. COMPULSA TRIBUTARIA. TÉCNICA Y PROCEDIMIENTOS, FUENTES DE INFORMACION, Y AUDITORIA PREVENTIVA**

### **2.1. Compulsa Tributaria**

Como parte del proceso de auditoría se utilizan diversos procedimientos, el procedimiento más utilizado y de uso más frecuente en una auditoría de carácter tributario es el conocido como COMPULSA. Según la convención de la Real Academia Española, connotación significa comparar una copia con su original para verificar su exactitud. En este sentido, el certificado no es más que una comparación estructurada de todos los documentos y comprobantes de pago que acreditan las actividades económicas y financieras de la empresa, lo que tiene sentido en la definición de impuesto, por ejemplo:

La Empresa A adquiere a la Empresa B por S/1,000,000 00/100, emite 30 facturas y vende S/1,100,000 00/100 S/1,100,000 00/100 servicios a la Empresa (C) En 35 facturas, todas estas actividades se realizan en el 2020. El inspector fiscal que controla la empresa A requiere verificación por correo electrónico de la empresa B, ¿ha notado la facturación de la empresa (HAS)? ¿Y para la empresa C también necesita confirmar por correo electrónico pidiéndole que informe? ¿Cuál es el número total de servicios prestados por la empresa A? Todos estos casos tuvieron lugar durante el año 2020. La Empresa (B) antes de reclamar que vendió a la Empresa (A) lo notificado, y la Empresa (C) no respondió a la notificación, previo al evento en tal caso, el impuesto el auditor debe referirse a la gerencia de la Empresa (C) ) para solicitar la confirmación de la información descrita, notas efectivas en los libros de contabilidad de la empresa y el pago de 35 facturas por servicios prestados a la empresa. (Una). , pero con la diferencia que en lugar de escribir S/1,100,000.00, escriba S/1,500,000.00. Antes de eso, al comparar la factura original con una copia de la declaración de impuestos de la Compañía A, el auditor descubrió que la Compañía A había modificado muchos elementos para reducir sus ingresos. Mientras que este

ingreso no registrado se considera un delito fiscal. Las autoridades de la administración tributaria realizan constantemente estas actividades con el propósito de recabar evidencia de todas las actividades realizadas por el contribuyente, en cuyo caso es posible revelar la empresa con ingresos no registrados y ingresos no revelados, por lo tanto, se permite determinar el impuesto sobre no autorizado.

## **2.2. Técnicas de auditoría tributaria**

Estos métodos representan herramientas de apoyo a la investigación, para que los auditores los utilicen de acuerdo con sus necesidades para encontrar información útil para su trabajo de auditoría, y se pueden describir herramientas comunes.

- Investigación global: permite conocer las fortalezas y debilidades de la empresa internamente.
- Analítica: Se relaciona con la consulta del saldo o movimiento del puesto, cuenta vinculada a la búsqueda. Auditoría: Es la verificación de elementos para verificar su veracidad y autenticidad. Confirmación: Consiste en obtener información sobre el mismo tema de terceros. Encuesta: una reunión con el director o gerente, especialmente para evaluar el control interno.
- Declaraciones: Son todas las notificaciones escritas enviadas al auditor.
- Observación: Se asocia a la meditación para diferentes actividades, ya sean abiertas o cerradas.
- Cálculo: Esta es la nota aritmética de los resultados como depreciación, intereses, multas, base imponible, etc.

### **2.3. Procedimientos de auditoría**

El uso específico y específico de estos métodos no trae los resultados esperados para el auditor, porque la información recopilada es incompleta, lo que resulta en la incapacidad de encontrar evidencia de auditoría.

El resultado de la actividad del auditor será el resultado del uso e intercambio de determinadas técnicas en relación con las correspondientes cuentas contables.

Use una combinación de técnicas en uno o más juegos al pasar. También conocido como procedimientos de auditoría.

Hay casos en los que se pueden aplicar algunos métodos razonables para lograr los estándares:

- Intercambio de información con unidades bancarias (confirmación y liquidación bancaria).
- Intercambio de información con clientes (aprobación de cuentas por cobrar, liquidación de bienes, prestación de servicios).
- Intercambio de información con proveedores (aprobación de cuentas por pagar. recompra de acciones).
- Verificar los procedimientos de creación de existencias físicas y su razonabilidad con respecto a los cambios de existencias.
- Evaluación de recompras de acciones. Confirmación de todos los activos fijos. Aprobación de inversiones en activos intangibles.
- Confirmación de saldo de crédito en efectivo.

### **2.4. Fuentes de información**

Tienen en cuenta la función y el propósito del auditor al validar los datos. A través de pruebas directas obtenidas por el deudor e indirectas de fuentes externas en el proceso de liquidación de datos.

Debe utilizar las siguientes fuentes de información:

- Para los deudores tributarios, obtenidos de documentos contables, comprobantes, libros de contabilidad, entrevistas, declaraciones juradas, verificación visual de la empresa y otros documentos. Monitoreo y análisis de hallazgo fiscales.
- Otras fuentes, recopiladas como resultado del intercambio de datos con proveedores, clientes y otra emisión de documentos relevantes. Fuentes de información públicas y privadas, como entidades financieras, municipios, administraciones públicas, compañías de seguros, etc.

## **2.5. Auditoría tributaria preventiva**

Está asociado a la verificación, completa y exacta del cumplimiento de las obligaciones tributarias, tanto formales como objetivas.

El uso de esta auditoría preventiva es para ayudar a abordar cualquier situación que pueda surgir para que pueda ser verificada por el IRS correspondiente y para reducir posibles objeciones. Donde la realización del servicio se asigne a un socio responsable quien se encargue de coordinar con los expertos para verificar la información y elaborar el informe correspondiente sobre los trabajos actualmente realizados. Por supuesto, este informe debe ser producto de opiniones legales y contables de empleados profesionales. La ventaja de este tipo de servicio es que es realizado por una nómina de profesionales de gran experiencia que, en la mayoría de los casos, han brindado servicios a la SUNAT.

Por ello, sus formularios e instructivos de trabajo están bajo el control de la SUNAT.

El trabajo tiene en cuenta:

- a) Verificar las formalidades exigidas por la ley, especialmente en lo que respecta a los documentos de pago, registros y libros de contabilidad, y luego presentar declaraciones periódicas al tomar juramento.
- b) Comprobación de la correspondencia sobre la base de las operaciones asentadas en los libros de contabilidad, así como de lo declarado en la declaración jurada.

c) Un certificado de trato adecuado respecto de las ventas e ingresos, así como de los gastos y gastos.

d) Verificación del cumplimiento de las normas tributarias respecto de su determinación del impuesto, y principalmente en relación con sus modificaciones, adiciones y deducciones respecto de sus bases imponibles y deducciones.

### **CAPÍTULO III. TRABAJO PRELIMINAR DE AUDITORÍA**

La etapa de la auditoría tributaria, durante la cual el grupo de trabajo determina el tipo de contribuyentes que están fiscalizando, sus áreas físicas, el alcance de la fiscalización, los procedimientos, métodos y técnicas que deberán ser revisados en el ejercicio del control. Supervisar y pronosticar el rendimiento del tiempo del negocio. Las características de la obra en las que se centra el apartado inicial son:

- - Conocimiento del contexto de la empresa (administrativo, constitucional, legal, fiscal).
- Elaboración de actas de obra. Intercambios presenciales, así como entrevistas con contribuyentes (incluyendo conocimientos en temas administrativos, administración, normativa, cuestionarios, etc.).
- Elaboración del informe inicial de trabajo (conclusiones, conclusiones y recomendaciones).
- Se trabaja en el estudio preliminar de la entidad espacial para obtener información.

#### **3.1. Descripción de la empresa**

Esto significa que el auditor hace una descripción de la entidad, comenzando con la constitución, lugar de operación, giro de negocios, una lista de los principales accionistas, sus representantes legales, sus vínculos y relaciones económicas. Asimismo, se registra en detalle la estructura organizacional de la empresa, indicando la identidad de quienes ocupan los puestos gerenciales clave, y determinando si tienen relación con los dueños de la empresa. El auditor líder ha preparado una lista de todos los documentos que necesitará para realizar el trabajo. Esta lista contendrá o incluirá representaciones escritas obtenidas anualmente, así como mensualmente durante la duración de la revisión a realizar, y esta información incluirá cronogramas (adicionales) para su uso. para calcular el impuesto a la renta. Asimismo, los estados financieros de la

entidad, por los periodos a evaluar, incluidos los periodos anteriores y posteriores, las cuentas anuales, y si corresponden a los informes de auditoría elaborados en dichos periodos, así como las actas de la reunión de la asamblea general de accionistas. y la junta directiva.

### **3.2. Actividades económicas que desarrolla la empresa**

Se establecerá la actividad económica en que se especializa la empresa, detallando los productos que fabrica o comercializa la empresa, los servicios que presta, las áreas en las que se encuentran los principales clientes, así como los proveedores de la empresa, una lista del valor de cada bien y/o servicio, así como las ratios de costes medios.

### **3.3. Análisis preliminar**

Una vez obtenida la información necesaria y obtenida la documentación suficiente, el revisor fiscal responsable desarrollará un análisis preliminar que tenga en cuenta los siguientes factores:

La ubicación del entorno económico y fiscal en el que opera la empresa.

Los inspectores de hacienda son los encargados de analizar y estudiar el entorno económica y fiscal en el que se desenvuelve la empresa, y sus vínculos con empresas del mismo ámbito de actividad o la ubicación de la empresa en este ámbito.

Es importante analizar si, en una categoría que se ve a sí misma, se beneficiarían de un tratamiento fiscal especial, y cómo podrían estar exentos, no afectados, créditos fiscales, entre otras cosas, sujetos al mismo impuesto general a las ventas, impuesto a la renta u otras tasas relacionadas.

Elementos.

- Análisis de actas y otros documentos. Aquí, lo que el auditor jefe examinará son los registros y actas recabadas, y elaborará una lista de los hechos trascendentes más importantes aprobados en la asamblea general de accionistas, así como en la junta directiva.

- Esto permitirá conocer con anticipación el resultado de eventos que afecten los resultados del período, y evaluar con anticipación su reflejo en los estados financieros.

➤ **Situación tributaria preliminar.**

Incluye verificar si la información coincide con la información declarada a las autoridades fiscales.

- Razón social de la empresa
- Hogar
- compañero
- rama
- Documentos de pago autorizados por Sunat.
- Cajas registradoras aprobadas

➤ **Elaboración y aplicación del cuestionario de control interno.**

El trabajo de evaluación del sistema de control interno de la entidad debe basarse en las respuestas del cuestionario de control interno realizado de acuerdo con el programa y procedimientos establecidos por el revisor fiscal. Después de recopilar los datos especificados anteriormente, el auditor puede preparar un cuestionario de control interno, cuyo propósito es desarrollar una evaluación del control interno de la entidad.

➤ **Determinación de los aspectos o puntos críticos.**

Con los resultados obtenidos en el trabajo realizado en la etapa inicial, desde la evaluación a los estados financieros, así como a través de la aplicación e implementación del cuestionario de control interno, el auditor estará plenamente capacitado para determinar los puntos necesarios.

De la revisión o análisis de la declaración anual de los impuestos sobre la renta del periodo en consideración, se puede descubrir o resumir que en la mayoría de los casos no todas las cuentas corrientes de la empresa se registran correctamente en las cuentas.

Por otro lado, si el uso del cuestionario de control interno muestra con precisión que el control interno sobre el efectivo y las cuentas bancarias es relativamente débil, entonces se determinará todo el sistema monetario y bancario.

Es un punto crítico. De manera similar, usando análisis vertical y horizontal, se puede determinar la cuenta 463; Préstamo de terceros, que varía mucho entre principios y finales de año.

➤ **Determinación de los procedimientos de auditoría.**

Una vez identificados los puntos materiales de la auditoría, el auditor comprobará y revisará, dependiendo de la naturaleza de la auditoría, los procedimientos a utilizar, y así determinará el alcance de la auditoría. procedimientos) y su aplicabilidad. Por ello, teniendo en cuenta que no todas las cuentas corrientes de la empresa se encuentran registradas en los libros correspondientes, se pueden elaborar los siguientes procedimientos de auditoría.

## CAPÍTULO IV. PAPELES DE TRABAJO

### 4.1. Concepto

**Papeles de trabajo:** Los papeles de trabajo se definen como un conjunto de certificados y documentos que contienen la información recopilada por el auditor durante sus exámenes y reflejan los exámenes realizados, los procedimientos seguidos y los resultados de respaldo y respaldo. notas Recomendaciones para la acción. Este es el elemento del registro en el que se verifican todos los elementos de la situación financiera y los estados de resultados del cliente (información contenida en los registros de auditoría existentes) de la misma manera que se presentan los datos disponibles para el auditor. Tipos de interés, se realicen o no ajustes. La parte final de la solicitud incluirá documentos comerciales que incluyen disposiciones para todos los impuestos verificados. Debe registrarse en él, si los permisos se colocan en un archivo separado.

Las notas pertinentes consideradas en los papeles de trabajo deben ser claras y precisas para representar la liquidación que surge de la aplicación de una determinada norma; Debe abordar los requisitos legales, reglamentarios, administrativos, legales y/o doctrinales pertinentes. Asimismo, cuando la calidad de la modificación requiera información adicional por parte del cliente, es importante obtener esta información a través de una solicitud por escrito y por parte de una persona responsable. Si por cualquier motivo no se recaba por escrito la información solicitada, se deberá hacer constar por escrito el hecho en los documentos comerciales correspondientes, identificando al responsable de la obtención de la información. cree. En caso de que la información se haya obtenido directamente de los registros contables del cliente o proporcionada por el cliente y haya sido monitoreada por el auditor utilizando dichos registros, se identificarán claramente todas las notas a los registros o documentos utilizados. Todos los documentos comerciales elaborados por el auditor, que constituyen los comprobantes para efectos fiscales, previo examen y revisión de los estados financieros del contribuyente sobre

la base de los libros de contabilidad y sus comprobantes. Las hojas de trabajo también muestran el historial fiscal del contribuyente y la profesionalidad del revisor fiscal, por lo que el contenido debe contener información verdadera, precisa y necesaria. El auditor entiende que los documentos de trabajo son la base para establecer las objeciones pertinentes en la determinación de la materia imponible, por lo que el informe debe ser completo y adecuado a los efectos de la auditoría fiscal.

#### **4.2. Finalidad**

Los objetivos principales son:

- Se utiliza para determinar los resultados de las pruebas  
Se utiliza para testificar en juicios
- Utilizado como fuente general de información.

#### **4.3. Clasificación de los papeles de trabajo**

Se clasifican en las siguientes categorías:

a) Tarjeta de índice. Sirve como portada del archivo o directorio del documento de trabajo utilizado y sirve como guía de referencia de su contenido.

b) Certificado General

A continuación se encuentran todos los formatos y papeles utilizados para registrar, sobre todo, la información necesaria relacionada con los siguientes elementos:

- Orden de prueba
- Carta de presentación
- Un breve informe en el que el auditor presenta los detalles y las conclusiones extraídas al final de la auditoría. Informe inicial de trabajo.
- El revisor determina qué procedimientos y métodos se aplicarán al alcance de la prueba. Contratos, condiciones de constitución y aumento o reducción de capital.

c) Certificado de trabajo. Se utiliza para consultar los movimientos de las cuentas del estado de situación financiera, el estado de resultados, así como la cuenta de ingresos y cuentas por cobrar.

## CAPÍTULO V. PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

### 5.1. Definición

Se caracteriza por un examen detallado de las relaciones y la aplicación de procedimientos específicos que deben ser utilizados en el desarrollo del trabajo de auditoría tributaria, ya que proporciona una base de información para determinar lo que debe hacerse. El software está diseñado específicamente para cada oficio. El programa de auditoría brinda alcance y facilita el diseño previsto de documentos comerciales específicos, y datos adicionales que facilitan el cumplimiento de los procedimientos diseñados para el programa de auditoría tributaria con sus respectivos objetivos comerciales. Seguir:

Una. Disponible. Incluyendo todos los activos propiedad de una empresa en particular que se convierten rápidamente en efectivo, considere los siguientes cálculos:

- 10 efectivo y banco. Representa un activo con liquidez instantánea, cuya esencia es que tiene en cuenta todo el efectivo disponible y las cuentas corrientes, el poder de cancelación y la disponibilidad inmediata; Todo esto se utiliza en el día a día de la empresa. ∞ Trámites tributarios.

- El auditor buscará ampliar sus actividades comprobando las diversas fuentes de ingresos de los contribuyentes, para determinar si algunas de ellas no son tenidas en cuenta en la contabilidad, tales como rentas empresariales, intereses, comisiones, entre otras.

- En caso de que el auditor se enfrente a un aumento de la cantidad de dinero que, en su opinión, tenga ciertas dudas sobre su procedencia, el auditor deberá considerar los siguientes factores:

Implica la transferencia de fondos de los accionistas, verifique que el dinero mencionado provenga de fuentes que se han comprometido.

- Consultar la ganancia o pérdida por el tipo de cambio aplicado a las partidas denominadas en moneda extranjera.
- Revisar todas las conciliaciones bancarias preparadas por la empresa con el fin de demostrar la razonabilidad de los saldos de caja y bancos y asegurar que se preparen correctamente.

#### **A. EXIGIBLE**

Es el segmento de activo que se ocupa de las cuentas por cobrar a clientes por actividades propias del negocio, así como las cuentas por cobrar pendientes de pago a trabajadores, gerentes y personas ajenas a la empresa.

derivados de préstamos u otras transacciones. No tiene nada que ver con las actividades principales de la entidad, y consta de dos grupos:

- Cuentas por cobrar corresponde a los impuestos por cobrar de las principales actividades de venta y serán recaudados durante el periodo normal de crédito. Estas son las siguientes cuentas:

12 Cuentas comerciales por cobrar a un tercero  
19 Estimación de insolvencias.

- Otras cuentas por cobrar. Esto significa que los créditos adeudados por préstamos a los empleados y ejecutivos de la empresa, así como los intereses por irregularidades relacionadas, difieren de las operaciones básicas de la empresa, las cuales se relacionan con las siguientes cuentas:

14 Cuentas por cobrar a funcionarios, accionistas, funcionarios y directores.

16 Otras cuentas por cobrar a un tercero  
19 estimaciones de deudas incobrables.

## **Tramites Tributarios**

- Crear una tabla unificada para todas las cuentas por cobrar de clientes, deudores de accionistas y empleados, así como tener en cuenta las provisiones para cuentas incobrables.
- Revisión de saldos de cuentas en libros mayores y estados financieros.
- Confirmación del saldo de las cuentas por cobrar mediante la circulación de cartas de confirmación a sus clientes.
- Confirmación de cuentas por cobrar en moneda extranjera registradas a tipos de cambio vigentes, confirmación de cuentas por cobrar (facturas) enviadas a bancos para su deducción o cobro, verificación de información.
- Verificar que se hayan realizado provisiones para la recuperación sospechosa de acuerdo con los requisitos aplicables.
- Si hay discrepancia por algún motivo, es necesario investigar la causa y comprobar si se ha modificado antes.

## **B. REALIZABLE.**

Son todos los activos propios de la empresa, tanto para el desarrollo de los productos de la empresa, como para la depreciación, mantenimiento de los servicios de la empresa, o para la venta, así como provisión para reducción de inventarios.

A continuación, se muestran las cuentas por las que paga:

20 - Bienes

21 - Producto terminado

22- Productos, chatarra y chatarra

23 - PRODUCTOS EN CURSO

24 - Materiales

25- Materiales complementarios, suministros y repuestos

26- Envases y embalajes

28 - Recibo de inventario

29- Depreciación de existencias. La importancia del cálculo de los activos realizables.

Su importancia radica en el hecho de que el cálculo está estrechamente relacionado con las ventas de la empresa (pueden ser retiros de efectivo, ventas de devolución) de la empresa, así como el costo de los bienes vendidos (costo de los bienes vendidos), mercancías y utilidades), dos componentes básicos para lograr resultados en la gestión de la empresa.

Herramientas para investigar irregularidades en esta cuenta es preparar una declaración, que ya no se considera una simple medida de precaución, sino una herramienta eficaz.

### **Trámites Tributarios**

Carga de inventario: Se tiene en cuenta la carga de inventario para tener evidencia suficiente, calificada bajo la existencia y propiedad del inventario de la empresa.

Verifique el stock físico con los documentos de respaldo (instrucciones de referencia, boletas de devolución, comprobantes de pago), si después de esta verificación el auditor encuentra que falta el stock, esto prueba que la empresa ha realizado ventas no declaradas.

Además, si el auditor encuentra exceso de inventario, demostrará que la empresa ha realizado adquisiciones sin ningún comprobante de pago. Un sistema de control de inventario que establece estándares de desempeño mediante el examen de las ganancias brutas anuales del período anterior.

### **Activos fijos.**

Los bienes inmuebles, la planta y el equipo siguen siendo los principales activos generales de una empresa y, por lo tanto, son importantes para proporcionar o mostrar la posición financiera de la empresa. Entonces, los bienes inmuebles, la planta y el equipo son activos:

Identifica a una empresa para ser utilizada en la producción o suministro de bienes y servicios a otras entidades o simplemente para fines administrativos. uso se estima durante un período de tiempo. ⌘ Trámites tributarios.

- Verifique si está contenido, el valor en libros de la mercancía, el valor original, el costo de envío, seguro y flete además de los derechos de aduana y gastos de instalación.
- Verificar que la empresa haya revaluado el activo fijo y que esté correctamente contabilizado.
- Verificar que la depreciación de los activos fijos se haya realizado a la tasa especificada o exigida por la ley para todos los activos de esa propiedad.
- Verificar la liquidación de activos fijos al valor estimado.

### **C. RESPONSABILIDADES.**

Este asiento tiene en cuenta todas las obligaciones que la empresa contrae con terceros, luego de la compra de equipos, productos, bienes y capital de trabajo, así como los costos en que incurren los accionistas por este concepto. Cuando se declaran dividendos, se constituyen provisiones y reservas. Por cada período o cada ejercicio fiscal, así como las obligaciones con las autoridades fiscales. Se incluyen las siguientes cuentas:

- 10. efectivo o su equivalente.
- 40. Impuestos, pensiones y aportes a planes de salud a pagar
- 41. Remuneración y acciones a pagar.
- 42. Pagadero al vendedor - un tercero.
- 45- Obligaciones financieras.
- 46. Otras deudas - terceros
- 47- Otras Cuentas por Pagar - Vínculos.

48. Gramática.

49 Deudas pospagadas.

#### **D. PATRIMONIO.**

Este derecho se considera adquirido por el propietario respecto del patrimonio neto, que consiste en la aportación del propietario, mediante transacciones, otros hechos o momentos que afecten a la empresa y se hace a título de devolución o distribución. La evaluación de estas cuentas es de suma importancia, porque puede ocurrir un cambio en la posición financiera.

A través de este examen, es posible identificar ingresos omitidos o no declarados, así como acciones que están económicamente relacionadas con otras empresas. Las auditorías fiscales, en la clase de acciones, deberán tener especial cuidado en verificar la aplicación de estos procedimientos; Significa la aplicación de la auditoría preventiva; También ayudará a la empresa a mantener el respaldo legal para sus actividades.

Las siguientes cuentas conforman la estructura patrimonial.

56. Los resultados no se lograron.

57. Gran reseña.

58- Reservas

59- Resultados acumulados.

#### **E. INGRESOS Y GASTOS.**

##### **Ingresos.**

El objetivo más importante del auditor es determinar los ingresos que el contribuyente no ha incluido en los registros contables. Las cuentas de ingresos están directamente relacionadas con los activos, disponibles, devengados y ejecutables, por lo que es importante desarrollar la verificación y verificación de las cuentas vinculadas, momento de investigar el número total de señales que llevan a la determinación del margen de ingresos.

Los ingresos y gastos se organizan de acuerdo con las siguientes cuentas:

70. Ventas.

75- Otros ingresos de gestión.

76. Ganancias por la medición de activos financieros a valor razonable.

77- Ingresos financieros.

## **CAPÍTULO VI. INFORMES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA**

### **6.1. Generalidades**

La elaboración del informe es un documento en el que el auditor expresa y fundamenta su opinión al respecto en relación con los estados financieros auditados. Esto quiere decir que es el registro en el que el oyente expone su conclusión sobre la actividad que está desarrollando. Eludir la presentación de informes es la obra maestra de la auditoría fiscal, significa que la culminación de esta actividad, por esta razón, requiere la máxima concentración, comprobando su experiencia y presentación precisa ... única. Dado que esta es la única evidencia objetiva de su trabajo profesional, un error en el contenido del informe puede oscurecer la investigación más selectiva y técnica de su trabajo de auditoría. Con referencia a este trabajo, se puede ver que los estándares utilizados en las auditorías financieras también se pueden aplicar de manera efectiva a las auditorías fiscales independientes.

### **6.2. Características generales del contenido del informe de auditoría**

#### **➤ Concepto.**

En general, las características que debe reunir un informe de auditoría deben estar relacionadas con las cualidades o requisitos generales de la información. Además, debe ser claro, específico y preciso, con un lenguaje adecuado al trabajo, y evitar en todo momento el uso de términos obsoletos o frases que confundan a los interesados en evaluar la información.

El informe resumido es el documento más práctico que utiliza el auditor para expresar su opinión, en ausencia de descargo de responsabilidad, sobre la situación financiera, organizativa, financiera y económica, expresando en los estados financieros que el auditor la ha verificado en el proceso.

Tarea de auditoría completa. Por esta razón, este tipo de información también puede aplicarse, especialmente durante las auditorías fiscales.

- **Presentación.** Los informes de auditoría preparados por empleados dedicados deben presentarse para que no se confundan con la información a la que se refieren, es decir, la declaración anual del impuesto sobre la renta. El evaluador imprimirá el informe en tapa dura, lo que le dará al evaluador un sentido del escrutinio y la independencia de la empresa.
- **Contenido.** Asociados al contenido del informe resumido y sus elementos constitutivos.

### **6.3. Importancia del Informe**

La importancia del informe para el propio auditor, el cliente y otras partes interesadas hace que también se establezcan la calidad y los requisitos mínimos del informe; Estas reglas se denominan reglas de medios e información y se detallan a continuación:

Un informe presentado por el auditor para indicar si los estados financieros han sido preparados de conformidad con las leyes fiscales.

El informe deberá mencionar todos los casos en los que no se consideró el principio de concordancia con el período anterior.

El contenido de los estados financieros debe ser razonablemente exacto, de lo contrario se hará constar en el informe.

El informe debe expresar la opinión del auditor (con salvedades, negativa o afirmativa) con respecto a los estados financieros y, en caso de que no se exprese esa opinión, explicar por qué el auditor no pudo expresarla.

## **CONCLUSIONES**

El desarrollo de una auditoría fiscal facilita la formación de una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad y, en consecuencia, facilita la mejora de la ejecución de las operaciones. Estas debilidades definitivamente deben corregirse mediante la implementación de todas las recomendaciones del informe de auditoría. En definitiva, de la evaluación de la información obtenida, se desprende que la capacidad de realizar una auditoría fiscal brinda excelentes resultados para la empresa porque brinda seguridad tanto a la organización como al organismo de control, en consecuencia, al realizar una auditoría fiscal con las disposiciones correspondientes de acuerdo con los criterios y plazos establecidos, es posible proporcionar auditoría razonable a los interesados en la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Código Tributario. TUO aprobado por D.S. 113-2013-EF y modificatorias
- Ley del impuesto a la Renta y modificatorias. Reglamento de la Ley del impuesto a la Renta aprobado por D.S. 122-94-EF y modificaciones
- Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo
- Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas y modificaciones
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Chavez Ackerman Pascual; Auditoría Tributaria
- Vargas Calderón Víctor; Auditoría Tributaria.