

ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
SESION INAUGURAL:	
Discurso de bienvenida de Jorge Cosulich Ayala (Bolivia), Secretario Ejecutivo del CIAT	5
Discurso de apertura y agradecimiento de Rubén Aguirre Pangburn (México), Presidente del Consejo Directivo del CIAT	7
TEMA 1. LAS ESTRATEGIAS DE FISCALIZACIÓN	9
<i>Ponencia:</i>	
<i>LAS ESTRATEGIAS DE FISCALIZACIÓN</i> , por Rolando López López, Gerente General. Servicio de Impuestos Nacionales (Bolivia)	11
<i>Casos prácticos</i>	
Tema 1.1. <i>Los procesos para el diseño de los programas de fiscalización</i> , por José Luis Martínez Serrano, Director General de Organización, Planificación y Relaciones Institucionales. Agencia Estatal de Administración Tributaria (España)	27
<i>Los procesos para el diseño de los programas de fiscalización</i> , por Marcelo Pablo Costa, Subdirector General de Fiscalización. Administración Federal de Ingresos Públicos-AFIP (Argentina)	39
Tema 1.2. <i>Las políticas de asignación de recursos financieros y humanos para el área de fiscalización</i> , por François Guimont, Comisionado Adjunto. Agencia de Ingresos de Canadá (Canadá)	59
<i>Las políticas de asignación de recursos financieros y humanos para el área de fiscalización</i> , por Armindo Jesús de Sousa Ribeiro. Director General. Dirección General de Impuestos (Portugal)	69
Tema 1.3. <i>El soporte normativo necesario para las acciones de fiscalización</i> , por Alberto Real Benítez, Administrador Central de Normatividad, Administración General de Auditoría Fiscal Federal. Servicio de Administración Tributaria-SAT (México)	77
<i>El soporte normativo necesario para las acciones de fiscalización</i> , por Ricardo Arturo Toma Oyama, Gerente de Programación y Gestión de Fiscalización. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Perú)	87
TEMA 2. VERIFICACIÓN Y AUDITORIAS DE GRANDES CONTRIBUYENTES	101
<i>Ponencia:</i>	
<i>VERIFICACIÓN Y AUDITORIAS DE GRANDES CONTRIBUYENTES</i> , por Deborah Nolan, Vicecomisionada. División de Negocios Grandes y Medianos. Servicio de Rentas Internas (Estados Unidos de América)	103
<i>Casos prácticos:</i>	
Tema 2.1. <i>Verificación y auditoría de grandes contribuyentes. La especialización sectorial en la Secretaría de Ingresos Federales</i> , por Flávio Antônio Gonçalves Martins Araújo, Coordinador de Estudios y Programación. Secretaría de Ingresos Federales-SRF (Brasil)	117
Tema 2.2. <i>La especialización en auditoría computacional</i> , por Sylvie Perroudon-Ragot, Directora Adjunta. Dirección de Verificaciones Nacionales e Internacionales. Dirección General de Impuestos (Francia)	129
Tema 2.3. <i>Los requerimientos de información específicos, experiencia boliviana</i> , por José Luis Zegarra, Gerente Distrital Santa Cruz. Servicio de Impuestos Nacionales (Bolivia)	141

	<u>Páginas</u>
<i>Requerimientos de información específica para la determinación y control de los impuestos nacionales</i> , por Mario Alejandro Aranguren Rincón, Director General. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN (Colombia)	155
TEMA 3. LA EVALUACIÓN Y CONTROL DE LAS ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN	167
<i>Ponencia:</i>	
<i>LA EVALUACIÓN Y CONTROL DE LAS ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN</i> , por Matthijs Alink, Subdirector de Asuntos Internacionales. Ministerio de Finanzas (Países Bajos)	169
<i>Casos prácticos.</i>	
Tema 3.1. <i>La supervisión y revisión de las actuaciones de fiscalización</i> , por Mauricio Sanhueza Berríos, Jefe del Departamento de Control de Gestión de Fiscalización. Servicio de Impuestos Internos (Chile)	183
<i>La supervisión y revisión de las actuaciones de fiscalización</i> , por Luiz Fernando Lorenzi, Coordinador Operacional. Secretaría de Ingresos Federales (Brasil)	197
Tema 3.2. <i>Instrumentos de apoyo para el acompañamiento de las fiscalizaciones</i> , por Nelson Gutiérrez González. Director de Operaciones (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias)	207
<i>Instrumentos de apoyo para el acompañamiento de las fiscalizaciones</i> , por Miguel Teodoro Cremades Schulz, Subdirector General de Estudios, Métodos y Procedimientos. Agencia Estatal de Administración Tributaria (España)	217
Tema 3.3. <i>La evaluación integral de resultados de las acciones de fiscalización</i> , por Mario Arduz Campero, Gerente Nacional de Fiscalización. Servicio de Impuestos Nacionales-SIN (Bolivia)	227
<i>La evaluación y control de las acciones de fiscalización</i> , por Frans Besselink, Coordinador de Aplicación de la Ley y Encausamiento. Administración de Impuestos y Aduanas (Países Bajos)	239
INFORME DEL RELATOR GENERAL	
Claudio Pita, Asesor del Administrador Federal. Administración Federal de Ingresos Públicos (Argentina)	249
RESOLUCIÓN DE LA 38.º ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT	261
PROGRAMA DIARIO DE ACTIVIDADES	263
LISTA DE PARTICIPANTES	265
CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS (CIAT)	271