

CURSO DE POSGRADO**“Auditoría y Control Fiscal”****CONTENIDOS MÍNIMOS**

- Los impuestos existentes. El efecto fiscal y su medición.
- Las infracciones fiscales y la obligatoriedad de las normas de procedimientos impositivas.
- Control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Responsabilidad de los administradores.
- La Auditoría Fiscal. Certificaciones Contables e Informes Especiales.
- Planificación tributaria. Implicancias del tipo societario adoptado.
- Criterios de imputación de los ingresos y gastos.
- Reconocimiento de rubros del Estado de Situación Patrimonial con implicancias tributarias.
- Leasing. Venta y reemplazo de bienes de uso. Revalúo Impositivo y Remedición de Activos.
- Honorarios a directores.
- Hechos Posteriores y Contingencias.
- Reforma Fiscal. Régimen de Fomento de Inversiones.
- Informe sobre Recupero de CF de Exportaciones.
- Estudio de casos.

CONTENIDOS ANALÍTICOS**CLASE 1**

a) Procedimiento fiscal: Las infracciones fiscales y la obligatoriedad de las normas de procedimientos impositivas. Responsabilidad de los administradores. Estudio de los factores de riesgo del control de cumplimiento de las obligaciones tributarias, los límites y los factores condicionantes del cumplimiento de la legislación.

1. Ley 11.683:

- Los principios de la tributación.
- Atribuciones del fisco. Procesos de verificación y fiscalización.
- Allanamientos de domicilios.
- Derechos y obligaciones de los contribuyentes.
- Responsables tributarios. La responsabilidad de los administradores.

2. Factores de riesgo:

Infracciones tributarias

- Accesorios por mora
- Sanciones formales y materiales previstas en la Ley 11.683: multas por omisión y por defraudación.
- Creación de agentes de retención, percepción, recaudación e información. Consecuencias del incumplimiento.
- Presunciones de la Ley 11.683
- Operaciones internacionales. Precios de transferencia. Operaciones con países de baja o nula tributación o "no cooperantes".
- Ley penal tributaria Nº 24.769
- Responsabilidad del auditor fiscal:
- Funciones y responsabilidades del contador público según Resolución conjunta de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y de la Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas.

Incentivos tributarios:

- Ventajas y desventajas de su implementación.
- Regímenes de promoción y de diferimiento de impuestos. Su utilización indebida.
- Ley Pymes "27.264". Condiciones para el aprovechamiento de beneficios. Ley Provincial 13.749 y 13.750.
- Reorganización societaria en los términos del artículo 77 de la Ley de Impuesto a las Ganancias.

CLASE 2

AUDITORÍA FISCAL

a) Introducción

- Necesidad de realizar auditorías y controles fiscales
- Objetivos
- Los impuestos existentes. El efecto fiscal y su medición:
 1. Impuesto a las Ganancias
 2. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta
 3. Impuesto sobre Bienes Personales – responsable sustituto
 4. Impuesto al Valor Agregado
 5. Impuesto sobre débitos y créditos bancarios
 6. Impuesto de sellos

7. Impuesto sobre los Ingresos Brutos
8. Derecho de Registro e Inspección Municipal
9. Seguridad Social: contribuciones y aportes sobre la nómina salarial

b) PLANIFICACIÓN FISCAL

B1- Aspectos básicos a tener en cuenta

- Objetivos
- Diferenciación entre evasión, elusión y economía de opción.
- Principales características de los gravámenes nacionales y provinciales que más inciden al momento de la planificación fiscal.

B2- Elección de la figura empresarial

- Unipersonal
- Sociedad simple del Título IV Ley 19.550
- Sociedad de responsabilidad limitada
- Sociedad anónima
- Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.)
- Comparación de las ventajas y desventajas de cada figura
- Política de distribución de dividendos y utilidades, teniendo en cuenta legislación tributaria vigente.

B3- Leasing

- Aplicación en operaciones de financiamiento, locación y compraventa.
- Incidencias fiscales de su utilización.

B4- Utilización de opciones previstas en los gravámenes nacionales

- Criterios de imputación de los ingresos y gastos. Devengado - exigible
- Venta y reemplazo de bienes de uso.
- Honorarios a directores. Fijación de la retribución a los mismos. Funciones técnico administrativas

c) Control del cumplimiento de las obligaciones tributarias

- Regímenes de información. Cruzamiento de datos sistémicos.
- Medios de pago
- Facturas apócrifas

- Jurisprudencia

CLASES 3 Y 4

B-1 – Auditoría sobre cuestiones vinculadas a Impuestos.

- Certificaciones Contables e Informes Especiales.
- Informe sobre los Controles de una Organización de Servicios.
- Cómo auditar Pasivos Fiscales (y cuentas de resultados vinculadas) a través de Enfoque de Cumplimiento o Sustantivo.
- Informe de Auditoría, Hechos Posteriores y Contingencias, de temas vinculados Pasivos Fiscales
- Reforma Fiscal Régimen de Fomento de Inversiones.
- Revalúo Impositivo y Remedición de Activos (RT 48).
- Informe sobre Recupero de CF de Exportaciones.

CLASES 5 Y 6

- Estudio de Casos.

BIBLIOGRAFIA:

- Comisión de estudios de auditoría, Los Procedimientos de Auditoría frente a las Situaciones de Alta Riesgo de Crisis Empresaria – Su repercusión en el Informe del Auditor y del Síndico. Informe N° 42, EDICON – Fondo Editorial del CPCABA, Buenos Aires, 2008.
- FACPCE, Normas Profesionales Argentinas Contables, de Auditoría y Sindicatura, Texto Ordenado, Buenos Aires, Julio 2012.
- Latucca Antonio Juan, Compendio de Auditoría, Editorial Temas Grupo Editorial SRL, Buenos Aires, 2011.
- Slosse Carlos Alberto, Gordicz Juan Carlos y Gamondes Santiago F., Auditoría, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2010.
- Leyes tributarias nacionales, códigos fiscales provinciales, ordenanzas municipales.
- Ley 11.683
- Ley 24.769
- Normas antilavado UIF.