

ESPECIALIZACION EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA PARA PYMES

ASIGNATURA AUDITORIA Y CONTROL FISCAL

Objetivos

1. Desarrollar habilidades para el análisis de normativa fiscal local e internacional, con especial énfasis en nuestro país, y traducir la misma a la detección de los efectos económicos de los impuestos en cada caso y en cada empresa.
2. Comprender la importancia de la Planificación fiscal del negocio a partir de la elección de la figura empresarial.
3. Conocer el tratamiento fiscal de instrumentos jurídicos de utilización frecuente en los negocios. Leasing. Fideicomisos
4. Analizar cómo dimensionar el riesgo de las decisiones fiscales, conociendo las metodologías de auditoría fiscal, los pronunciamientos de los organismos fiscales y de los tribunales en casos concretos.
5. Analizar el vínculo entre el lavado de dinero y evasión fiscal, y los recaudos a tomar en el vínculo con terceros en los negocios sociales. Profundizar el análisis de los aspectos penales. Conocer los efectos de los delitos de Asociación ilícita y de la ley penal tributaria y previsional.
6. Analizar casos donde se puedan obtener conclusiones sobre la mejor forma de administrar conflictos con el fisco y las diferentes vías para hacerlo.

Contenidos temáticos 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

1. 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. ____

1.1 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.

1.2 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.

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 sobre Bienes Personales – responsable sustituto
 3. Impuesto al Valor Agregado
 4. Impuesto sobre débitos y créditos bancarios
 5. Impuesto de sellos
 6. Impuesto sobre los Ingresos Brutos
 7. Derecho de Registro e Inspección Municipal

b) Planificación fiscal

b.1) 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.

b.2) Elección de la figura empresaria

- 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.

b.3) Leasing

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

b.4) 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

3. Auditoría sobre cuestiones vinculadas a Impuestos.

- Otros Encargos previstos en la Resolución Técnica N° 37, distintos a Auditoría Externa: Certificaciones Contables e Informes. Aplicación de dichos Encargos en temáticas Tributarias y Previsionales, identificando las Normas que requieren la presentación de Informes o Certificaciones para la realización de determinados trámites (Ej. Informe sobre Recupero de IVA en Exportaciones).
- Otros Encargos previstos en la Resolución Técnica N° 37, distintos a Auditoría Externa: Informe sobre los Controles de una Organización de Servicios. Caso de Tercerización de las Tareas de Liquidación de Impuestos, Sueldos y Leyes Sociales. ¿Cómo evaluar el Sistema de Control Interno?
- Controles Internos Típicos del Ciclo de Impuestos y Leyes Sociales: Compras y Proveedores, Facturación, Tesorería. Contabilidad e Impuestos a Pagar. Recursos Humanos.
- Cómo auditar Pasivos Fiscales y Previsionales (*y cuentas de resultados vinculadas*) a través de Enfoque de Cumplimiento. Identificación y Selección de Procedimientos de Auditoría para verificar el Cumplimiento (o eficacia operativa) de las actividades de controles realizadas por la Organización.
- Cómo auditar Pasivos Fiscales y Previsionales (*y cuentas de resultados vinculadas*) a través de Enfoque Sustantivo. Identificación y Selección de Procedimientos de Auditoría Sustantivos para la Validación de Saldos y Transacciones de las Cuentas Contables.
- Matrices de Riesgos y Confección de Programas de Trabajo.
- Aplicación de Pruebas de Auditoría para revisar la Aplicación del Método de Impuesto Diferido (ID Activo e ID Pasivo) y la Aplicación del Ajuste por Inflación Contable.
- Recopilación y Evaluación de las Evidencias recopiladas en el proceso de auditoría.

- Hechos Posteriores al Cierre y Contingencias.
- Informe de Auditoría. Tipo de Opiniones. Introducción de Párrafos de Énfasis.

4. Estudio de Casos.

Bibliografía:

- Ceteri José Luis, Auditoría Fiscal, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2018.
- 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.
- Español Guillermo y Subelet Carlos J., RT N° 37 Normas de Auditoria, Buyatti, Buenos Aires, 2014.
- FACPCE, Normas Profesionales Argentinas Contables, de Auditoria y Sindicatura, Texto Ordenado, Buenos Aires, Julio 2018.
- Fowler Newton, Enrique, Tratado de Auditoría – Tomos I y II -, 4ta Edición. Editorial La Ley, Buenos Aires, 2009.
- Lattuca, Antonio Juan, Compendio de Auditoria, Editorial Temas Grupo Editorial SRL, Buenos Aires, 2011.
- Lattuca, Antonio Juan, Conceptos y Métodos, Editorial Foja Cero, Buenos Aires, 2017.
- Leyes tributarias nacionales, códigos fiscales provinciales, ordenanzas municipales.
- Ley 11.683
- Ley 24.769
- Normas de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo. UIF.
- Slosse, Carlos Alberto; Gordicz, Juan Carlos; Gamondés, Santiago F.y Tuñez, Fernando Andrés, Auditoria, Editorial La Ley, 3 ° Edición, Buenos Aires, 2015.