

ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA IMPOSITIVA

PLAN CURRICULAR

MÓDULO I: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA I

Contenido

Unidad I

- Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros.
- Presentación de estados financieros.
- Inventarios.
- Políticas contables.

Unidad II:

- Cambios en las estimaciones contables y errores.
- Hechos ocurridos después de la fecha del balance.
- Impuesto a las ganancias.
- Propiedades, planta y equipo.
- Ingresos de actividades ordinarias.
- Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

MÓDULO 2: AUDITORÍA FINANCIERA

Contenido

Unidad I

- Relaciones fundamentales: la auditoría y la profesión de Contador.
- La auditoría de estados financieros.
- Aceptación y planeación de la auditoría.
- Obtención de las evidencias.
- Enfoque de sistemas versus enfoque de riesgo.

Unidad II:

- Consideraciones respecto a la estructura del control interno.
- Auditoría por ciclos.
- Muestreo en pruebas de controles y en pruebas sustantivas de operaciones.
- Informes. Distintos tipos y casos.
- Papeles de trabajo.

MÓDULO 4: AUDITORÍA INFORMÁTICA

MÓDULO 3: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Contenido

Unidad I

- Norma Internacional de Auditoría 300: Planeación de una auditoría de estados financieros.
- Norma Internacional de Auditoría 315: Entendimiento de la entidad y su entorno, evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
- Norma Internacional de Auditoría 320: Importancia relativa de la auditoría.

Unidad II:

- Norma Internacional de Auditoría 330: Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.
- Norma Internacional de Auditoría 700 (Revisada): El dictamen del auditor independiente sobre un juego completo de estados financieros de propósito general.
- Norma Internacional de Auditoría 701: Modificaciones al dictamen del auditor independiente.
- Norma Internacional de Auditoría 710: Comparativos.

Contenido

Unidad I

- Normas generales para la auditoría de sistemas de información (Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información Information-Systems Audit and Control Association. ISACA).
- S1 El Estatuto de Auditoría.
- S2 Independencia.
- S3 Ética y Estándares Profesionales.
- S4 Competencia Profesional.
- S5 Planeación.
- S6 Ejecución de la Auditoría.
- S7 Reporte.
- S8 Actividades de Seguimiento.

Unidad II:

- Procedimientos de Auditoría.
- Análisis de Datos.
- Técnicas de Auditoría Asistida por computadora (Computer Audit Assisted Techniques CAAT's).
- Normativa para llevar registro contables por medios computacionales.
- Normativa para autoimpresores.

MÓDULO 5: CONTROL INTERNO

Contenido

Unidad I

- Tipos y etapas de la Auditoría.
- Limitaciones de la Auditoría.
- La ética y la responsabilidad del Auditor.
- Normas de conducta.
- Control interno.
- La metodología COSO en la identificación de riesgos y controles.
- Declaración de prácticas de auditoría 1020, NIA 400.

Unidad II:

- Conocimiento del cliente.
- Evaluación del entorno de control.
- Condiciones para un efectivo ambiente de control.
- Aplicación de procedimientos de auditoría.

- Selección de muestras.
- Desviaciones.
- Carta de control interno, redacción del informe.

MÓDULO 6: DICTÁMENES DE AUDITORÍA

Contenido

Unidad I

- Conceptos. Opiniones. Informes. Tipos. Diferencias
- Objetivos. Técnicas de Auditoría. Normas de Auditoría.
- Dictámenes. Partes.
- Papeles de trabajo.

Unidad II:

- Normas que regulan el dictámen.
- Elementos del dictámen.
- Título.
- Destinatario.
- Párrafos: introductorio, de alcance, de opinión.
- Fecha y firma del dictámen.

MÓDULO 7: ASPECTOS LEGALES DE LA AUDITORÍA IMPOSITIVA

Contenido

Unidad I

- Definición.
- Tipos de Auditoría
- Guía de Auditoría.
- Tipos de informe de Auditoría.
- Auditoría Fiscal. Definición. Fines y objetivos.
- Auditor tributario.
- Responsabilidad legal.
- Determinación de la obligación sobre base real o presunta.
- Objetivos de la auditoría.
- Plan previo de auditoría.
- Cuestionario de evaluación fiscal.
- Riesgo.

Unidad II:

- Estructura de control interno.
- Programa de auditoría.
- Papeles de trabajo.
- Trabajo preliminar.
- Procedimientos de auditoría fiscal.

Definición.

- Alcances.
- Activo disponible.
- Activo exigible.
- Bienes de cambio.
- Bienes de uso.
- Otros activos. Pasivo exigible. Provisiones.
- Capital. Reservas. Ventas e ingresos. Costos y gastos.

Unidad III:

- La ley tributaria en los procesos de control fiscal.
- Los derechos del contribuyente.

- Hojas de trabajo y su importancia en los procesos de fiscalización.
- Facultades de Administración Tributaria.
- Órdenes de fiscalización. Actas. Pruebas.
- Recursos administrativos. La determinación tributaria.
- Formas de determinación. Bases para la determinación.

MÓDULO 9: CÓDIGO DE ÉTICA

MÓDULO 8: CERTIFICACIÓN Y AUDITORÍA DE CRÉDITOS FISCALES

Unidad I

- Introducción. Conceptos.
- Devolución de impuestos. Repetición de pagos indebidos y en exceso.
- Normas aplicables. Procedimientos. Preparación de documentaciones. Documentación inicial requerida.
- Papeles de trabajo del auditor certificador. Responsabilidades penales.

Unidad II:

- Etapas en los procesos de devolución de impuestos y repetición de pagos.
- Facultades de la Administración Tributaria.
- Certificación del auditor externo.
- Plazos. Resoluciones. Medidas para mejor proveer.
- Régimen acelerado. Canales de selectividad. Transferencia de créditos fiscales.
- Registro de exportadores.

MÓDULO

Contenido

Unidad I

Aplicación general del código.

- Introducción y principios fundamentales.
- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Confidencialidad.
- Conducta profesional.

Unidad II

Los contadores profesionales en la práctica pública

- Introducción.
- Designación profesional.
- Conflicto de intereses.
- Segundas opiniones.
- Honorarios y otros tipos de remuneración.
- Comercialización de los servicios profesionales.
- Obsequios y hospitalidad.
- Custodia de los activos de los clientes.
- Objetividad-en todos los servicios.
- Independencia-Compromiso de aseguramiento.

Unidad III

Los contadores profesionales en los negocios

- Introducción.
- Conflictos potenciales.
- Preparación y divulgación de la información.
- Actuar con la experiencia suficiente.
- Intereses financieros.
- Estímulos.

MÓDULO 10: LAVADO DE ACTIVOS FINANCIEROS

Contenido

Unidad I

- Introducción al tema.
- Antecedentes internacionales. Recomendaciones del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI).
- Legislación Paraguaya. Leyes y Resoluciones de la Secretaría de Prevención del Lavado de Dinero (SEPRELAD).
- Legislación Comparada. Delitos Tributarios.
- Unidad de Inteligencia Financiera (UIF).

Unidad II:

- Calificación de Riesgos. Enfoque basado en riesgo. Registro de operaciones. Plataforma tecnológica. Reporte de operaciones sospechosa (ROS).

- Responsabilidad del Contador Público derivada de informes, dictámenes, certificaciones y demás funciones.
- Contador como auditor externo.
- Papeles de trabajo de respaldo.
- Prueba. Ausencia de dolo en caso de pretender imputarle responsabilidad en materia de LTA o FDT.

MÓDULO 11: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA II

Contenido

Unidad I

- Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros.
- Presentación de estados financieros.
- Inventarios.
- Políticas contables.

Unidad II:

- Cambios en las estimaciones contables y errores.
- Hechos ocurridos después de la fecha del balance.
- Impuestos a las ganancias.
- Propiedades, planta y equipo.
- Ingresos de actividades ordinarias.
- Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Título que otorga

ESPECIALISTA EN AUDITORÍA IMPOSITIVA

Duración

14 meses

Carga horaria

390 horas

Modalidad

Presencial

Turno

Los días martes desde las 18:00 hs. hasta las 22:00hs. y los miércoles desde las 18: 00hs. hasta las 22:00hs.

Requisitos de Admisión

- Ser graduado de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Asunción, de otras facultades de la Universidad Nacional de Asunción, de otras universidades nacionales o universidades privadas, universidades del exterior legalmente reconocidas
- Haber aprobado el curso de Actualización o de Capacitación en Auditoría Impositiva impartido por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Asunción.

Además, el participante deberá entregar:

- Solicitud de inscripción, en la que, además, consignará la aceptación de los requisitos académicos y administrativos.
- Dos fotocopias recientes de 3 X 4 tipo carnet.
- Copia del diploma de grado y del certificado de estudios de una carrera con una duración mínima de 2.700 horas y cuatro años, debidamente legalizadas por el Rectorado de la Universidad Nacional de Asunción.
- Dos fotocopias de la cédula de identidad civil vigente, autenticadas por escribanía pública.
- Asimismo, deberá pagar los aranceles correspondientes o entregar la documentación de haber obtenido alguna beca, financiación especial o un compromiso personal o institucional en el que se asume la responsabilidad del pago de los aranceles en caso de no abonarlos al contado.
- Haber aprobado el curso de Actualización o de Capacitación en Auditoría Impositiva impartido por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Asunción.

La Facultad de Ciencias Económicas se reserva el derecho de aceptar o rechazar la solicitud de inscripción al programa. Asimismo, se reserva el derecho de cancelar la participación de cualquier participante, sin necesidad de motivo alguno. Si se da este caso la Facultad de Ciencias Económicas devolverá al participante el importe que resulte de descontar de lo abonado la proporción del programa ya dictado. La matrícula no es reembolsable. El participante que abona el programa no tendrá derecho a reembolso.

Perfil del Egresado

El participante que finaliza la Especialización en Auditoría Impositiva será capaz de:

- Analizar los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.
- Ayudar en la interpretación de los estados que han sido preparados siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Resolver las cuestiones prácticas de una auditoría en todas sus fases de una empresa tipo: planeación, hoja de trabajo, conclusiones. Aplicar normas, técnicas y procedimientos de auditoría en ambientes computarizados...

Plan de Estudios aprobado por Resolución N° 0505-00-2015 del Consejo Superior Universitario.