



UNIVERSIDAD FERMIN TORO
VICE RECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO

PROGRAMA INSTRUCCIONAL

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA					
Nombre de la asignatura:		Código	Lapso	U.C.	Pre - Requisito
AUDITORIA FISCAL		AUF-220	--	3	--
Tipo de Asignatura:	ELECTIVA	DENSIDAD HORARIA			
		H.T.	H.P/H.L	H.A	THS/SEM
Escuela:	POSTGRADO	--	--	--	48
DATOS BÁSICOS DEPARTAMENTO/S RESPONSABLE/S					
DEPARTAMENTO/S:		ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO			
DATOS BÁSICOS DE LA AUTORIZACIÓN					
Fecha de Vigencia	Revisado por		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO		
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	(FIRMA Y SELLO)		
FEBRERO, 2004					

FUNDAMENTACION

En lo que respecta a la Auditoria Fiscal Privada y Pública, las fases que atraviesa la misma, en poco o nada difieren de las señaladas para la auditoria con un alcance más general. Sin embargo, su mayor relevancia radica en el proceso de obtención de evidencia, Siendo de este modo que con ocasión de la realización de un proceso de fiscalización y la consecuente defensa que debe realizar el contribuyente, se hace necesario el estudio y análisis de éste proceso por la incidencia que trae para la correcta aplicación de uno de los mecanismos de defensivos con que cuenta el contribuyente en caso de requerirlo, como por materializar formas de actuación de la Administración.

En consecuencia se establece la necesidad para los contadores, administradores, economistas y especialmente abogados, de capacitarse para estar al día en tales procesos y poder brindar un término de asesoría adecuada a todas aquellas personas que así lo requieran.

Finalmente cabe destacar que a través del presente programa se persigue consolidar la configuración de cuatro (4) pilares del aprendizaje bien definidos: VALORAR las implicaciones jurídico - administrativas de la auditoria en materia fiscal, REFLEXIONAR sobre la pertinencia de aplicación de determinadas técnicas para casos específicos en cuanto a este tópico, CONVIVIR con la realidad que en el ámbito público y privado se genera al respecto y CREAR en el marco de la generación de estrategias que permiten agilizar los procesos respectivos.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Estudiar el proceso de Auditoria Fiscal Pública y Privada así como todos los procedimientos llevados a cabo, las fases y las principales actuaciones ejecutadas por el auditor fiscal en cada una de ellas, la legislación aplicada así como las nuevas tendencias y criterios.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
AUDITORÍA DE CUENTAS		INTRODUCIR AL PARTICIPANTE EN LOS PRINCIPIOS, NORMATIVAS Y FASES DE EJECUCION DE LA AUDITORIA DE CUENTAS ASI COMO SU EVOLUCIÓN.	
DURACION			
16 HORAS			
EVALUACION			
30%			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Conocer los antecedentes de la auditoria de cuentas . 2. Analizar la normativa que regula el proceso. 3. Estudiar las fases del proceso de auditoria de cuentas.	<ul style="list-style-type: none">• Orígenes, historia, evolución, situación actual y aspectos mejorables de la auditoria de cuentas.• Estudio previo del control interno de la entidad.• Comprensión del sistema administrativo y contable mediante el análisis de estados financieros intermedios.• Presentación de propuesta de colaboración profesional o presupuesto.• Formalización del contrato de auditoria y de la carta mandato.• Planificación del trabajo.• Estudio de antecedentes, declaraciones fiscales, libros-registro, documentación-soporte, métodos y legislación de carácter fiscal; comprensión de la problemática fiscal de la entidad.• Revisión analítica preliminar y planificación de las sucesivas revisiones analíticas.• Evaluación del riesgo total de auditoria.• Determinación de las bandas de importancia relativa.• Confección del programa de auditoria.• Desarrollo del programa de auditoria.• Criterios gremiales novedosos o que modifiquen contenido de normas del proceso en general, actualizadas.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición docente.• Preguntas y respuestas.• Lluvia de ideas.• Lectura comentada.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:			
<ul style="list-style-type: none">• Prueba corta.• Informe escrito sobre ejercicios de auditoria.			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
AUDITORÍA FISCAL		ESTUDIAR EL PROCESO DE AUDITORÍA FISCAL QUE CONSISTE BÁSICAMENTE EN UN PROCESO DE INVESTIGACIÓN Y LAS ETAPAS QUE LO COMPONEN.	
DURACION			
16 HORAS			
EVALUACION			
35 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Conocer las fases del proceso de auditoria fiscal. 2. Señalar las implicaciones del proceso de auditoria fiscal. 3. Analizar las fases del proceso de auditoria fiscal. 4. Estudiar la evidencia en materia de Auditoria Fiscal.	<ul style="list-style-type: none">• Determinación de las afirmaciones a probar.• Obtención de la evidencia.• Documentación y acumulación de la evidencia.• Examen de la evidencia.• Contrastación de la evidencia.• Formulación de la opinión.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor.• Preguntas y respuestas.• Lluvia de ideas.• Discusión de casos y doctrina.• Exposición de los participantes.• Realización de ejercicios.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Prueba corta.• Interrogatorio.			

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL	
AUDITORÍA FISCAL PÚBLICA		ESTUDIAR LAS FASES DE LA AUDITORÍA FISCAL PÚBLICA Y PRINCIPALES ACTUACIONES DEL AUDITOR.	
DURACION			
16 HORAS			
EVALUACION			
35 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Conocer las fases de la auditoria fiscal pública. 2. Analizar las fases de la auditoria fiscal pública. 3. Estudiar las fases de la auditoria fiscal pública.	<ul style="list-style-type: none">• Normas aplicadas (Código orgánico tributario, leyes fiscales, principios de contabilidad, instrucciones y manuales de procedimiento.• Selección de contribuyentes mediante el análisis de la consistencia de los datos fiscales declarados por el contribuyente y por terceros, y de otros procedimientos de4 selección.• Petición de datos, libros-registro y documentación-soporte.• Estudio del sistema de control interno, administrativo y contable del contribuyente y comprensión de su casuística fiscal.• Realización de pruebas de cumplimiento o control y ejecución de pruebas sustantivas: método de las conciliaciones globales, confirmaciones con terceros (clientes, abogados, acreedores y deudores), etc.• Comparación de la información obtenida con la de bases de datos.• Control de calidad del trabajo por el superior jerárquico.• Establecimiento de las conclusiones finales.• Cálculo de la deuda tributaria: cuota, sanciones e intereses de mora.• Elaboración y notificación del acta fiscal.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor.• Preguntas y respuestas.• Lluvia de ideas.• Lectura comentada.• Phillips 66.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Informe escrito.• Prueba corta.			

BIBLIOGRAFÍA

Brito J. **Contabilidad Básica e Intermedia**. Tercera Edición. Ediciones Centro de Contadores. Valencia. 1996

Carvajal y otros. **Auditoria**. Instituto de Auditores – Censores Jurados de Cuentas de España. España. 1996.

Catacorac. **Sistemas y Procedimientos Contables**. Mc- GrawHill. Colombia. 1997.

Legislación Básica

Leyes Fiscales Vigentes.

Mira J. **Apuntes de Auditoria**. Creative Commons. España. 2008.

Sunder S. **Teoría de la Contabilidad y el Control**. Universidad Nacional de Colombia- Unibiblos. Colombia. 2005.

Vásquez W. **Control Fiscal y Auditoria de Estado en Colombia**. Universidad Jorge Tadeo Lozano. Colombia. 2000.

Vela M. Montesinos V. **Auditoria en España**. Publicaciones Universidad de Valencia. España. 1991.