



Nombre de la Asignatura: AUDITORIA FISCAL 0

a) Generalidades

Número de Orden:	44	Código:	AUF 0	Duración del Ciclo en Semanas:	16
Pre-Requisito (s):	AUD2/DTR2	Ciclo Académico:	IX	Duración /Hora Clase:	50 Minutos
		Área:	Especializada	Número /Hora Clase por Ciclo:	80
		U.V.:	4	Horas Teóricas/ Semanales:	2
				Horas Prácticas/ Semanales:	3

b) Descripción de la Asignatura:

b) Objetivo General de la Asignatura:

Objetivos Cognitivos:

Demostrar la necesidad de ejercitar técnicamente una auditoría fiscal para propósito tributario y enviar un signo de transparencia tributaria a las empresas de cualquier tipo existentes en nuestro país. Cumpliendo con los parámetros mínimos de ingresos y activos que exige el Código Tributario.

Objetivos Procedimentales:

Aplicar los conocimientos adquiridos en materia tributaria con el propósito de formular el dictamen e informe fiscal que exige el código tributario.

Objetivos Actitudinales:

Practicar con suficiente conocimiento el desarrollo de una auditoría fiscal con su respectivo dictamen e informe fiscal.

d) Contenidos:

UNIDAD I: GENERALIDADES



Contenido:

- 1.1 Definiciones
 - 1.1.1 Tributos
 - 1.1.2 Dictamen de auditoría
 - 1.1.2.1 Dictamen del auditor independiente para propósitos fiscales
 - 1.1.2.2 Dictamen del auditor independiente para propósitos financieros
 - 1.1.3 Norma para Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias
 - 1.1.4 Código Tributario
 - 1.1.5 Reglamento del Código Tributario
- 1.2 Entendimiento de las obligaciones tributarias formales y sustantivas

UNIDAD II: PLANEACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL TRABAJO A REALIZAR

Contenido:

- 2.1 Consideraciones generales
- 2.2 Conocimiento del negocio
 - 2.2.1 Componentes múltiples
 - 2.2.2 Análisis financiero - tributario
 - 2.2.3 La utilización del trabajo de un especialista
 - 2.2.4 Función de la auditoría interna
 - 2.2.5 Consideración de eventos subsecuentes
- 2.3 Evaluación de Control Interno
- 2.4 Determinación de áreas de riesgos
- 2.5 Procedimientos como respuesta a las áreas de riesgo
- 2.6 Casos prácticos

UNIDAD III:RIESGOS DE AUDITORÍA.

Contenido:

- 3.1 Riesgos de Auditoría
 - 3.1.1 Riesgo inherente
 - 3.1.2 Riesgo de control
 - 3.1.3 Riesgo de detección
- 3.2 Importancia relativa.
- 3.3 Casos prácticos

UNIDAD IV:EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA

Contenido:

- 4.1 Estados financieros básicos
- 4.2 Hojas de trabajo
- 4.3 Cédulas sumarias
- 4.4 Cédulas analíticas



- 4.4.1 Verificación de las obligaciones formales
- 4.4.2 Análisis de las cuentas de ingresos
- 4.4.3 Análisis de las cuentas de costos y gastos
- 4.4.4 Verificación de retenciones y anticipo del impuesto
- 4.4.5 Conciliación entre la utilidad contable y fiscal para fines del Impuesto Sobre la Renta
- 4.4.6 Análisis de inventario físico según auditoría y registros contables
- 4.4.7 Cuentas de activos y depreciación acumulada
- 4.4.8 Prestamos e intereses
- 4.4.9 Cuentas de las reservas de bienes adjudicados y otras
- 4.4.10 Antigüedad de cuentas y documentos por cobrar
- 4.4.11 Cálculo de los impuestos ad-valorem y específico
- 4.4.12 Cálculo de la proporcionalidad del crédito fiscal
- 4.4.13 Cálculo de reintegro del IVA a exportadores
- 4.4.14 Verificación de créditos fiscales
- 4.4.15 Detalle de hallazgos determinados en auditoría.
- 4.5 Cédula de índices y marcas
- 4.6 Referenciación de los papeles de trabajo
- 4.7 Casos prácticos

UNIDAD V: CLASES DE OPINIONES DEL AUDITOR

Contenido:

- 5.1 Limpia
- 5.2 Con salvedad
- 5.3 Adversa
- 5.4 Con abstención

UNIDAD VI: REDACCIÓN Y PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN E INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

Contenido:

- 6.1 Estructura del dictamen e informe
 - 6.1.1 Párrafo de introducción
 - 6.1.2 Párrafo del alcance
 - 6.1.3 Párrafo explicativo (si fuere necesario)
 - 6.1.4 Párrafo de la opinión
- 6.2 Anexos al dictamen e informe fiscal
 - 6.2.1 Estados financieros
 - 6.2.2 Notas a los Estados financieros
 - 6.2.3 Anexos generales
 - 6.2.4 Anexos específicos
- 6.3 Presentación
 - 6.3.1 Dirección General de Impuestos Internos



6.3.2 A los accionistas o al propietario

e) Estrategia Metodológica:

El desarrollo del presente programa de estudios será de la manera siguiente:

- A. Clases magistrales
- B. Trabajos de investigación intergrupales y su respectiva exposición
- C. Presentaciones

Las clases magistrales comprenderán como máximo el 40% del contenido programático, dentro de este porcentaje el catedrático tendrá la obligación de orientar, dirigir y asesorar en los temas asignados en trabajos de investigación o presentaciones, indicando la bibliografía exacta en donde el alumno encontrará la temática.

En cuanto a los trabajos de investigación y presentación comprenderán el 60% del programa y cuya responsabilidad de desarrollo es totalmente del alumno.

f. Bibliografía:

Nombre de la Obra	Autor	Casa editora	País	Año de edición	No. de ejemplares en biblioteca
TRATADO DE TRIBUTACION TOMO 1 DERECHO TRIBUTARIO TOMO 1	Asorey O, Rubén	Astrea	Argentina	2003	2
FINANZAS PUBLICAS MEXICANAS	Flores Zavala, Ernesto	Porrua	México	1998	3
RECOPILO N DE LEYES Y REGLAMENT OS TRIBUTARIOS	Mendoza Orantes Ricardo	Jurídica Salvadoreña	El Salvador	2012	*
TRATADO DE TRIBUTACION TOMO 1 DERECHO TRIBUTARIO TOMO 1	Asorey O, Rubén	Astrea	Argentina	2003	+

En proceso de compra



UNIVERSIDAD DR. JOSÉ
MATÍAS DELGADO

Facultad de Economía,
Empresa y Negocios

LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA