



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados



CURSO DE POSGRADO EN AUDITORIA FISCAL

DESTINATARIOS

Profesionales con el título de Contador Público. Lic. en Economía o Lic. en Administración expedido por universidades del país o del extranjero reconocido por las autoridades educativas nacionales con arreglo a las normas vigentes, cuya duración sea igual o superior a 4 (cuatro) años.

FUNDAMENTACION

La presente oferta académica **se funda** en la experiencia del dictado de la Especialización en Tributación desde el año 1999 -ininterrumpidamente- y la reciente finalización del dictado de la I Cohorte de la Maestría en Tributación, en las cuales se ha denotado un importante interés y potencial demanda por parte de los profesionales en Ciencias Económicas en profundizar conocimientos en áreas que vinculan la tributación con los procesos administrativos de las empresas, organismos del sector público y entidades sin fines de lucro. La misma adecua, actualiza y modifica aquella propuesta análoga bajo la modalidad presencial que fuera suspendida por la emergencia pública a causa del COVID-19 en marzo 2020.

Prácticamente a diario las compañías, organismos públicos y demás entidades **deben cumplir con las obligaciones formales y materiales con una considerada carga fiscal**, poniendo de manifiesto la importancia no sólo en la planificación fiscal, sino en la realización de auditorías fiscales, internas y externas que reduzcan los costos tributarios, entiendo como tales la optimización de beneficios fiscales vigentes y el correcto cumplimiento de las normas fiscales en el ámbito nacional, provincial y municipal, evitando así mayores costes financieros, sancionatorios y la eventual responsabilidad penal. Particular y habitualmente en las MiPyME, tales tareas no tienen personal especializado, lo cual acarrea una mayor contingencia desfavorable.

Por otra parte, considerando que las determinaciones, liquidaciones y presentaciones de los tributos avanzan hacia una preliquidación “proforma” automatizada mediante los avances informáticos en las administraciones fiscales y la obtención de datos de operaciones comerciales desde diversas fuentes (entre otros: facturación electrónica en tiempo real con servidores fiscales virtuales y regímenes de información propios del contribuyente y de terceros), se reduce significativamente las labores operativas. Sin embargo, a contrario



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados



sensu, **se identifican nuevas oportunidades y habilidades en materia fiscal** respecto al relevamiento y diagnóstico de los procesos administrativos involucrados frente al cumplimiento de las obligaciones antes mencionadas y la optimización de la carga tributaria. De esta forma, **se amplían las competencias en la labor del profesional en Ciencias Económicas.**

Especialmente en el área geográfica de actuación de la Universidad Nacional del Comahue (Provincias de Neuquén y Río Negro), la presente oferta se presenta como una **oportunidad estratégica e innovadora en la temática de la tributación**, apuntalando la continua oferta de capacitación que se ofrecen desde los Consejos profesionales y Colegios de graduados en Ciencias Económicas en la zona y aquellas específicas que diera la Facultad, en la ciudad de San Carlos de Bariloche (Cohorte de la Especiación en tributación año 2012-2014 y Curso de Procedimiento Tributario avanzado año 2019) y en la ciudad de Viedma (Curso de Procedimiento Tributario avanzado año 2018).

Todo ello, sumado a que resulta un nuevo diseño pedagógico de aquel presencial aprobado mediante Resolución 37/2020. CD FaEA, a uno bajo la modalidad a distancia (virtual) con la incorporación de nuevos temas, recursos, herramientas virtuales, estrategias didácticas y mayor carga horaria por actividades asincrónicas, resultando de manera dual la **primera oferta de posgrado en “Auditoría fiscal” que se diera en el país, la escisión, autonomía y complementariedad en las tradicionales propuestas** en el marco de cursos o carreras de posgrado en “Contabilidad y Auditoría” y se adiciona a las **novedosas ofertas de posgrado de la Facultad de Economía y Administración de manera totalmente virtual dictada a través de un entorno virtual de aprendizaje propiciando estrategias didácticas innovadoras** (siendo la primera “Aspectos de la tributación aduanera y cambiaria” (Res. 135/2020. CD FaEA con una matrícula de 42 profesionales de diversos puntos del país y le antecede a aquella de “Responsabilidad Social y Sustentabilidad” (aprobada mediante Res. 161/2020 CD. FaEA)

OBJETIVOS

Los objetivos principales de la auditoría fiscal consisten en poder demostrar que la contabilidad empresarial y sus estados contables reflejan razonablemente las contingencias tributarias, ciertas e inciertas. En el mismo sentido, ayuda a poder cuantificar en forma correcta las deudas y los créditos impositivos y previsionales existentes al cierre de cada ejercicio.



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados

La auditoría fiscal interna, que trabaja como otro sector que integra la empresa, controla el correcto cumplimiento de todas las obligaciones legales y reglamentarias, impuestas por el Fisco Nacional y por los diferentes Organismos provinciales. Pero además de controlar los cumplimientos, verifica que se estén aprovechando las ventajas que ayudan a reducir la carga tributaria de las empresas, tratando de maximizar de esta forma los beneficios fiscales totales.

La auditoría externa, que la realizan estudios externos, consiste es una mirada adicional que se realiza verificando el grado de cumplimiento fiscal de una empresa. Las tareas internas cuentan con escaso tiempo para planificar, están muy ocupadas con el cumplimiento de todas las obligaciones diarias; a ella se le acopla la mirada externa que la complementa.

Para el desarrollo de toda actividad económica, ya sea de producción, de comercialización o de servicios, previamente es necesario poder planificar la viabilidad del negocio, y de esta forma definir a priori los procesos y circuitos administrativos que tienen que cumplirse. La planificación debe ser al inicio y durante toda la gestión de la empresa.

CONTENIDO Y DOCENTE/S A CARGO

DIRECTORES DEL CURSO: CDR JOSE LUIS CETERI. Y ESP. MARIO GOLDMAN ROTA.

DOCENTE A CARGO: CDR JOSE LUIS CETERI.

COORDINADOR ACADÉMICO: ESP. MARIO GOLDMAN ROTA.

DISEÑO PEDAGÓGICO VIRTUAL: ESP. ALEJANDRA MUGAY Y ESP. MARIO GOLDMAN ROTA.

METODOLOGÍA DE LA ENSEÑANZA

Este curso opta por la **modalidad de educación a distancia en un entorno virtual** para el aprendizaje a fin de ampliar la posibilidad de acceso a aquellos interesados que se desempeñan laboralmente en ámbitos profesionales. La modalidad facilita al profesional en actividad superar distancias geográficas, construir lazos de colaboración con compañeros y docentes mediante la comunicación virtual y organizar sus propios tiempos de estudio



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados



gracias a una propuesta de enseñanza y de aprendizaje que garantizan la calidad en la formación.

Para llevar adelante la propuesta se contará con todos los recursos tecnológicos disponibles en la Universidad a través del entorno virtual institucional, denominado PEDCO.

El entorno virtual propicia la rápida y permanente circulación de los materiales de estudio, adecuando la provisión a las posibilidades de los distintos destinatarios. Sin embargo, la preparación de los materiales en base a las distintas propuestas pedagógicas requiere sucesivas etapas de diseño, elaboración, coordinación, revisión, actualización, y evaluación de la propuesta. Los materiales serán multimediales, ricos en ramificaciones y derivaciones para poder dar cuenta de la complejidad de los contenidos del posgrado.

En el espacio virtual se buscará que se articulen una diversidad de producciones: materiales, videos, bibliografía adicional, así como todos los recursos metodológicos que pueden incluirse para enriquecer las actividades de aprendizaje vinculadas con los contenidos a trabajar.

La **propuesta está enmarcada en el modelo de Aprendizaje Invertido**. Este es un enfoque pedagógico que transforma la dinámica de la enseñanza. Se desarrolla un ambiente interactivo donde el profesor guía a los estudiantes mientras aplican los conceptos y se involucran en su aprendizaje de manera activa dentro del salón de clases. Implica un cambio hacia una cultura de aprendizaje centrada en el estudiante. Algunas veces se refiere a éste como Aula invertida 2.0. Es importante recalcar que este modelo no consiste en un cambio tecnológico, únicamente aprovecha las nuevas tecnologías para ofrecer más opciones de contenidos a los estudiantes y, lo más importante, redefine el tiempo de clase como un ambiente centrado en el estudiante (Bergmann y Sams, 2013)

La secuencia en el Aprendizaje Invertido supone pensarla en tres momentos:

- 1) Previas a la clase: los estudiantes leen, estudian y se preparan para participar en las actividades propuestas por el docente. Son aquellas actividades de estudio e investigación del material preparado específicamente para el aula tales como guías de lectura, repositorios, normas, doctrina, videos realizados por el docente y foros virtuales puesta a disposición en la plataforma virtual PEDCO.
- 2) Encuentro en tiempo real: los estudiantes trabajan vinculando conceptos para integración y recibiendo la retroalimentación. En este momento el docente realizará actividades prácticas, vinculando teoría y realidad, para encontrar puntos de encuentro



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados



con experiencias en la disciplina. Todas las actividades se realizarán propiciando el intercambio y se dilucidarán las dudas que se vayan suscitando, mediante videoconferencias o los medios que el estudiante considere oportuno.

- 3) Posteriores a la clase: Los estudiantes evalúan su comprensión y extienden su aprendizaje. En esta etapa se propicia aquellas actividades metacognitivas del aprendizaje buscando aprender de lo aprendido, buscando la profundización de los contenidos trabajados en los encuentros sincrónicos con el docente y con el grupo. Estarán a disposición todos los materiales aportados por el docente, pero también todas aquellas producciones teóricas investigadas y aportadas a lo largo de la cursada. Habrá instancias de evaluación y de auto evaluaciones en la plataforma virtual PEDCO.

La modalidad adoptada supone un **aprendizaje combinado** que destaca actividades *asincrónicas*, en estas los estudiantes trabajan en los contenidos del curso a su propio ritmo, cada uno con su estilo y en un período de siete (7) días. Así también habrá encuentros virtuales a través de MEET o de otras aplicaciones o dispositivos que se consideren necesarios. Estos encuentros serán *sincrónicos* entre el docente y el grupo.

En toda la propuesta se propiciará el trabajo grupal buscando el aprendizaje cooperativo. Con el término **aprendizaje cooperativo** se destaca la importancia de la relación entre los estudiantes quienes, guiados por el docente, logran mejores aprendizajes si lo hacen con otros. El conocimiento se construye y de construye socialmente. La interacción entre los alumnos es un camino significativo para promover no sólo aprendizajes, sino también, competencias y habilidades necesarias para el desarrollo de cualquier área profesional.

Conformación grupal y el tipo elegido

Su composición será mediante la conformación de “**Grupos Cooperativos de experiencias y perfiles múltiples**” en base a lo social y profesional enriqueciendo así el debate, opiniones, experiencias profesionales, relaciones y situaciones recreadas hacia una genuina **opinión experta**; potenciando de igual manera, la interacción social en un contexto virtual de aprendizaje.

Denotando la homogeneidad de los grupos -igual criterio de composición- y heterogeneidad en ellos -endógeno-



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados

Actividad práctica. Evaluación

a. Características de la actividad y sus objetivos

El objetivo general de esta actividad es facilitar el desarrollo de una producción final de integración del curso, brindando a los alumnos las orientaciones y el material necesario que les permitan abordar adecuadamente cualquiera de las opciones propuestas.

El Curso dotará de una base teórica y metodológica general dirigida en parte a la reflexión sobre la propia disciplina, pero también a fortalecer habilidades teórico prácticas que les permitan vincular estos aportes a la práctica recreando escenarios del ámbito de la tributación aduanera y cuestiones cambiarias.

Es deseable que, a partir de esta actividad, se pueda diseñar, implementar y evaluar estrategias de intervención relevantes en situaciones del ámbito de la tributación aduanera. Se espera obtener habilidades que propicien resoluciones a problemáticas concretas en base a fundamentos normativos y doctrinarios y arribar a conclusiones sobre lo tratado.

Se realizarán cierres parciales y finales donde habrá instancias grupales e individuales, todas supervisadas y guiadas por el docente a fin de recuperar los contenidos desarrollados a lo largo del curso.

b. Organización de la actividad

Las diferentes tareas planteadas a lo largo del curso se tomarán como insumo para la actividad de cierre.

El aprendizaje profundo requiere tiempos diferenciados entre los estudiantes, se optará por dos estrategias de enseñanza; la primera de ella, el *análisis de casos* para dar el espacio y las oportunidades de aprendizajes genuinos que favorecen la comprensión del tema que los mismos casos encierran. Los casos bien seleccionados o contruidos nos permiten tratar temas que por su complejidad difícilmente nos atreveríamos a abordar de otra manera. Las cualidades de los buenos casos consisten en estimular el pensamiento y la búsqueda de razones.

La segunda estrategia de enseñanza son las *simulaciones*, en estas se trata de aprender en situaciones de práctica. Las simulaciones reconocen que, si los estudiantes participan efectivamente en la organización y desarrollo de una situación, en la búsqueda de información, experimentando alternativas diferentes de resolución e involucrándose y



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados

asumiendo riesgos, los aprendizajes son más duraderos, impactan en su conciencia, promueven reflexiones y permiten mejores procesos de autoevaluación.

c. Rol del docente

El docente durante el desarrollo del curso orientará las actividades asincrónicas y sincrónicas, de manera de constituirse en un verdadero guía y facilitador del aprendizaje. Deberá supervisar las actividades para reorientar los procesos cuando sean erróneos, alentar a los estudiantes para su realización frente a las inseguridades y favorecerá la concreción de mejores resoluciones en todos los casos. De lo que se trata es de acompañar a los estudiantes en su proceso de aprendizaje.

Se espera que el docente pueda generar un ambiente de aprendizaje que invite a la construcción compartida de conocimientos y experiencias. Además, deberá comunicar los resultados de los trabajos realizados por los estudiantes en tiempo y forma sobre la base de los criterios definidos en el programa del curso.

Objetivo

Aplicación práctica de la teoría recreando escenarios en el ámbito de la auditoría fiscal y sus procesos, mediante diversas estrategias didácticas de aprendizaje/enseñanza.

Se espera obtener habilidades de enfoque, resoluciones de situaciones concretas fácticas, contraposición y defensa mediante una argumentación sólida en base a fundamentos normativos-jurisprudenciales-doctrinarios vistos en la teoría -pudiendo confluir incluso en nuevos aportes a la disciplina-, consenso y elaboración de conclusiones entre integrantes del Grupo (cuando así fuere la conformación) y cierre de las conclusiones sistematizadas por parte del docente.

CONTENIDOS MÍNIMOS

Justificación de la auditoría fiscal. Controles de cumplimiento fiscal por sectores. Controles en el Sector Tesorería. Control en el Sector de Proveedores y Cuentas a Pagar. Controles en el Sector Contabilidad e Impuestos. Controles en la Entrega, Facturación y Cuentas a Cobrar. Controles en el área de Recursos Humanos. Controles en el Sector de Comercio Exterior. Beneficios fiscales vigentes.



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados

PROGRAMA ANALÍTICO

Unidad I. Justificación de la Auditoría Fiscal

Definición. Objetivos. Gestion y control tributario. Controles horizontales. Auditorías Externas e Internas. Destinatarios (Empresa y Terceros interesados). Distinción entre la Planificación Fiscal y la Auditoría Fiscal. Función de los Auditores Fiscales en otros países: El control del Estado.

Unidad II. Las tareas preliminares

Carta de presentación a la Gerencia. Presentación del informe de auditoría: Desvíos y recomendaciones. Períodos prescriptos. Repaso de las últimas reformas tributarias.

Unidad III. Controles en el Sector Tesorería:

Qué medios de pagos se deben utilizar. Cuál es la influencia del Impuesto a los débitos y créditos en el área. La vigencia de la Factura de Crédito. Validación de todos los tipos de comprobantes que se reciben. Distinción entre salidas no documentadas, facturas inválidas y apócrifas. Circuitos y procedimientos de control del área.

Unidad IV. Control en el Sector de Proveedores y Cuentas a Pagar:

Análisis de los diferentes Regímenes de retención y percepción impositivos y previsionales, que rigen a nivel provincial y nacional. Circuitos y procedimientos de control del área.

Unidad V. Controles en el Sector Contabilidad e Impuestos.

Regímenes de Recaudaciones Bancarios y en las operaciones de Importación. Riesgo Fiscal. La importancia de la correcta liquidación de Convenio Multilateral. Regímenes de Información que deben cumplirse. Provisiones impositivas, deudores incobrables. Plazos para registrar. Los circuitos de la auditoría fiscal, interna y externa. Circuitos y procedimientos de control del área.



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados



Unidad VI. Controles en la Entrega, Facturación y Cuentas a Cobrar.

Documentación de respaldo para el traslado de la mercadería. Los trámites previos a la facturación. Plazos para facturar y enviar la factura. Actividades obligadas al uso de la factura electrónica de crédito. Validez de la inscripción de los clientes, sujetos no categorizados. Circuitos y procedimientos de control del área.

Unidad VII. Controles en el área de Recursos Humanos. Implicancias de los impuestos en las relaciones laborales

La influencia de los impuestos en las relaciones laborales (Impuesto a las Ganancias, Bienes Personales, Impuesto a los débitos y créditos). Obligaciones de los empleadores y de los empleados. Formularios impositivos que se manejan en el sector. Los efectos tributarios de las desvinculaciones laborales. Contradicciones entre la ley de Contrato de Trabajo y las leyes impositivas. Circuitos y procedimientos de control del área.

Unidad VIII. Controles en el Sector de Comercio Exterior

Inscripción en el Registro Especial de importadores e exportadores. Solvencia económica. Los costos impositivos, nacionales y provinciales, de las exportaciones de bienes y servicios. Los costos impositivos de las importaciones. Controversias en los valores de importación con la Aduana. Compensación de reintegros de exportación contra deudas previsionales e impositivas. Precios de transferencia. Reintegro de crédito fiscal de IVA por exportaciones. Beneficiarios del exterior. Convenios para evitar la doble imposición. Zona Franca. Exportación por cuenta de terceros. Retenciones a las exportaciones de bienes y servicios. Últimas medidas de restricciones cambiarias. Circuitos y procedimientos de control del área.

Unidad IX. Beneficios fiscales vigentes

Blanqueo, Moratoria y Premios para los contribuyentes cumplidores. Ley Pymes. Ley de Emprendedores. Inversión en bienes de capital y en obras de infraestructura. Opción de venta y reemplazo, uso del leasing. Cómputo de contribuciones de seguridad social como créditos de impuesto. Eliminación y reducción de retenciones y percepciones impositivas. Reducción de anticipos. Beneficios fiscales provinciales y nacionales para diversas actividades. Reducción de sanciones y multas. Transferencia de crédito fiscal de IVA. Planes



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados

de facilidades de pago vigentes. Certificado para contratar con el Estado. Beneficios fiscales para la economía del conocimiento. Ingreso a la era digital tributaria (consecuencias). Circuitos y procedimientos de control del área.

BIBLIOGRAFÍA

Se publicará durante su dictado

ORGANIZACIÓN

Cantidad de horas: cincuenta (50) horas reloj.

Lugar: Facultad de Economía y Administración, Unidades Académicas de la Universidad Nacional del Comahue en las provincias de Río Negro y Neuquén (Facultades, Centros Regionales, Asentamientos o Institutos de Investigación) o ámbitos académicos a tales fines.

Dictado Facultad de Economía y Administración a través de la Plataforma de Educación de Comahue a distancia (PEDCO) u otro entorno de soporte virtual académico que la sustituye. Años 2021 y 2022.

Desarrollo: Teórico – Práctico

Admisión

Poseer título de grado expedido por Universidades Nacionales o privadas o Instituciones acreditadas del extranjero de Contador Público, Lic. en Economía o Lic. en Administración.

SE ENTREGA CERTIFICADO DE APROBACIÓN DE “CURSO DE POSGRADO EN AUDITORIA FISCAL”, EXPEDIDO POR LA FACULTAD DE ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN. UNCO.

Condiciones de regularidad. Evaluación

- Los alumnos deberán rendir un examen final o trabajo final que deberá ser aprobado con una calificación mínima de siete (7) puntos respecto a una escala de 1 a 10. Quienes desaprobaren dicho examen tendrán una oportunidad adicional (recuperatorio).



Universidad Nacional del Comahue
Facultad de Economía y Administración
Departamento de Posgrados

- La participación en las actividades académicas requerida para la regularidad es del 80 % (ochenta por ciento) de las clases.

Arancel

Preinscripción: \$ 1.800 (\$ 800 serán bonificados en el valor de la 2da cuota a profesionales matriculados CPCE y CGCE, graduados UNComa o afiliados AEAFFIP resultando ésta de \$ 4.000)

Cuotas: dos (2) de \$ 4.800 cada una.

INFORME Y PRE INSCRIPCIÓN: <https://faeaweb.uncoma.edu.ar/index.php/cursos-de-posgrado/>