

ESCUELA DE
COMERCIO



PONTIFICIA UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE VALPARAISO

ESCUELA DE
COMERCIO



ESCUELA DE
COMERCIO

Curso Avanzado de Auditoría en el Ámbito del Comercio Exterior.



DIRIGIDO A: Profesionales que disponen de conocimientos y experiencia en Fiscalización.

CONTENIDO DEL CURSO:

MODULO 1

Normas contables

- Conceptos de Contabilidad Financiera y Contabilidad para efectos tributarios
- Diferencia entre ambas, objetivos que persiguen
- Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) como base tributaria y normas IFRS.
- Proceso de convergencia y aplicación de IFRS, objetivos, principales diferencias con norma chilena

MODULO 2

Conceptos Específicos del proceso contable, relevantes en Auditorías de operaciones de Comercio Exterior

- Contabilización de Ventas y Exportaciones
- Contabilización de impuestos y otros derechos y/o beneficios tributarios relacionados con comercio exterior
- Herramientas de análisis contable (análisis de cuenta, conciliación bancaria)
- Libros de compra y venta, libro auxiliar de existencias (kardex), control de inventarios.

MODULO 3

Conceptos Básicos de Tributación relacionados con Comercio Exterior

- Aspectos generales de impuesto a la Renta.
- Aspectos generales de IVA, relacionados con las operaciones de comercio exterior.
- Principales beneficios tributarios asociados a las operaciones de comercio exterior.
- Efectos de las operaciones de comercio exterior en la base imponible del Impuesto a la Renta.
- IVA en las importaciones.
- Devolución de IVA exportador.

MODULO 4

Procesos de control interno

- Estructuras de procesos administrativos y de control interno.
- Relación del proceso de auditoría y los registros contables.
- Análisis y entendimiento de las estructuras de procedimientos y procesos de control interno, como sustento de los registros e informes contables.

MODULO 5

Planificación y Ejecución de la Auditoría enfocada a operaciones de Comercio Exterior

Normas de auditoría generalmente aceptadas, nacionales e internacionales.

Etapas de la planificación de un proceso de auditoría

- Conocimiento y comprensión de la entidad.
- Análisis preliminar del control interno.
- Análisis de los riesgos y materialidad.
- Planificación específica de la auditoría.
- Elaboración de Programas de Auditoría.
- Pruebas de auditoría y técnicas de auditorías.
- Evidencias de auditoría y técnicas de recopilación de evidencias.
- Concepto y ejemplos de papeles de trabajo.
- Hallazgos de auditoría.
- Informe de auditoría.

MODULO 6

Resolución de casos de auditorías realizadas a empresas de Comercio Exterior

- Análisis del marco normativo aplicable en situaciones especiales.
- Análisis de los riesgos específicos del trabajo. Metodología para ello.
- Formulación detallada de programas de trabajo, defensa y evaluación crítica de los mismos.
- Técnicas de supervisión y administración del trabajo de auditoría.
- Defensa de casos prácticos a nivel grupal, en juegos de roles, con evaluación individual.



**RELATORES:****DANIEL IGOR MONDACA**

Magíster en Gestión, Escuela de Comercio de la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Maestría Internacional en Administración Financiera y Hacienda Pública(C) Instituto de Estudios Fiscales- UNED -AECID. Postítulo en Gestión Pública, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas PUCV. Licenciado en Comercio y Ciencias Económicas mención Finanzas, Contador Auditor Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Especialización en Derecho Administrativo, Universidad de Salamanca, España. Auditor Interno, Cámara de Diputados. Presidente de Comisión de Auditoría Interna y Gestión del Colegio de Contadores de Chile A.G.

MARÍA ELENA ARACENA GONZÁLEZ

Magíster en Dirección y Gestión Tributaria© Universidad Adolfo Ibáñez. Magíster en Gestión, Mención Tributación Internacional, Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Jefe del Área Tributación Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Diploma I.F.R.S Pontificia Universidad Católica de Valparaíso Licenciado en Comercio y Ciencias Económicas con mención en Finanzas, Contador Auditor de la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Asesor Independiente. Docente de Pregrado de la Universidad Adolfo Ibáñez.

CLAUDIO NAVARRO CAVIERES

Contador Auditor, Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, con importante trayectoria profesional en prestigiosas empresas internacionales de auditoría y consultoría. Gerente de IFRS y Auditoría de BDO Auditores Consultores Ltda.

MARÍA TERESA BLANCO LOBOS

Magíster en Dirección de Empresas de la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Magíster en Tributación Universidad Pedro de Valdivia, Post Título en Tributación Internacional Universidad Arturo Prat, Contador Auditor y Licenciado en Comercio y Ciencias Económicas con Mención en Finanzas PUCV. Profesora Jornada Completa Escuela de Comercio PUCV, impartiendo docencia de Pre y Post Grado nacional e internacional en Tributación. Desarrolla línea de investigación en el área tributación – finanzas. Consultor independiente en área de Planificación y Estrategia Tributaria Nacional e Internacional.

METODOLOGÍA:

Clases expositivas, sobre el contenido. Se promoverá la intervención del participante, aportando su experiencia, en el desarrollo de los temas.

EVALUACIÓN:

Cada relator realizará una evaluación final. En la calificación se utilizará la escala de rango 1,0 a 7,0, siendo necesario lograr una calificación mínima igual a 4,0 con cada relator y promediar una calificación mínima de 4,0.

ASISTENCIA:

Mínimo de asistencia exigida: 75% respecto de las 60 horas programadas.
Asistencia obligatoria a la última sesión de evaluación (no se aceptan justificaciones laborales).

PLANIFICACIÓN DE CLASES Y HORARIOS: Por Acordar

Horas del programa de estudios: 60 Horas cronológicas