



1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Nombre: Auditoría Fiscal.	Clave: -	Prerrequisitos: Auditoría Financiera.
Número de créditos: 8	Tipo: Curso Taller.	Área de Formación: Especializante Obligatoria.
Horas teoría: 40 horas.	Horas práctica: 40 horas.	Horas totales: 80 horas.

2. DESCRIPCIÓN

2.1. Objetivo o competencia general de aprendizaje del curso

El alumno debe ser capaz de realizar una revisión completa de las obligaciones fiscales del contribuyente, con la finalidad de emitir un informe de auditoría sobre su cumplimiento.

2.2. Objetivos específicos

1. Revisar el cálculo de las contribuciones para el cumplimiento de las obligaciones fiscales del ente económico, con base en la legislación fiscal vigente.
2. Aplicar los procedimientos adecuados para la verificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales.
3. Identificar los datos requeridos en la preparación y envío la información fiscal para su captura en los medios que la autoridad determine.
4. Elaborar el informe sobre la situación fiscal del contribuyente, identificando los elementos, situaciones y hallazgos para elaborar las conclusiones.
5. Identificar las características principales de los dictámenes tanto de seguridad social como de INFONAVIT.

2.3. Contenido temático

Unidad 1. Marco contextual de la Auditoría Fiscal

- 1.1 Antecedentes del dictamen fiscal en México
- 1.2 Solicitud de inscripción de Contador Público ante AGAFF
- 1.3 Revisión del dictamen por la autoridad fiscal
- 1.4 Sanciones aplicables al contador público inscrito

Unidad 2. Aspectos importantes de la auditoría Fiscal

- 2.1 Revisión de la deducción de inversiones
- 2.2 Verificación de la actualización de las pérdidas fiscales
- 2.3 Evaluación de las erogaciones que no reúnen requisitos fiscales
- 2.4 Verificación del ajuste anual por inflación.

Unidad 3. Revisión del cumplimiento de obligaciones fiscales y otras

- 3.1 Comprobación del cumplimiento de las obligaciones de declaración y pago de las diversas obligaciones fiscales.
- 3.2 Revisión del resultado fiscal para impuesto sobre la renta.
- 3.2 Revisión la determinación mensual del impuesto al valor agregado.
- 3.4 Procedimientos analíticos sustantivos en materia de obligaciones ante el IMSS e INFONAVIT
- 3.5 Verificación de la provisión de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

Santiago Gaudin Sandoval



Unidad 4. Elaboración de información fiscal para la captura en los medios que la autoridad determine

- 4.1 Conciliación entre el resultado contable y el fiscal.
- 4.2 Estados financieros básicos incluyendo sus notas
- 4.3 Análisis comparativo de gastos de operación
- 4.4 Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo y como retenedor.
- 4.5 Conciliación entre los ingresos dictaminados según el estado de resultado integral, los acumulables para los efectos del impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado.

Unidad 5. Informe sobre la situación Fiscal del Contribuyente

- 5.1 Inspección de las declaraciones complementarias por diferencias determinadas
- 5.2 Verificar las pérdidas o ganancias cambiarias
- 5.3 Revisión de operaciones con partes relacionadas
- 5.4 Inspección de la presentación de declaraciones de ejercicios anteriores

Unidad 6. Dictamen para efectos del Seguro Social

- 6.1. Antecedentes Marco legal
- 6.2. Dictamen obligatorio
- 6.3. Dictamen voluntario
- 6.4. Beneficios y sanciones por incumplimiento
- 6.5. El uso de la herramienta SUDINET

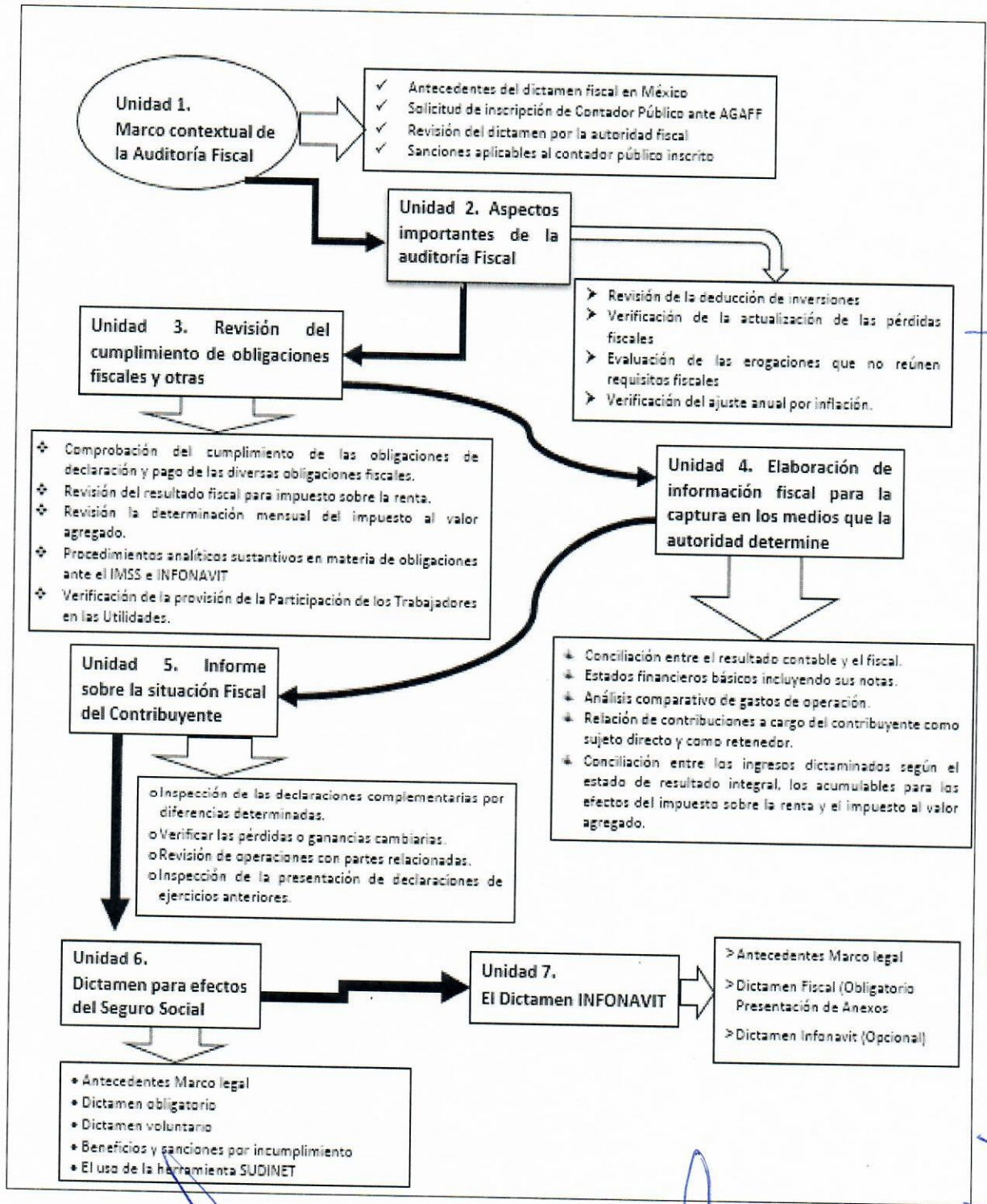
Unidad 7. El Dictamen INFONAVIT

- 7.1 Antecedentes Marco legal
- 7.2 Dictamen Fiscal (Obligatorio Presentación de Anexos)
- 7.3 Dictamen Infonavit (Opcional)

Dr. P. Gándara Sandoval



2.3 A Organizador gráfico de la unidad de aprendizaje




Gandolfo Sandoval

[Handwritten signatures]

3




2.4. Estrategias didácticas




- ✓ Exposición del profesor
 - ✓ Lecturas previas
 - ✓ Discusión de temas
 - ✓ Elaboración de cuestionarios
 - ✓ Desarrollo de tareas e informe
 - ✓ Estudio de casos
 - ✓ Exposición audiovisual
 - ✓ Investigación documental
 - ✓ Dinámica grupal, análisis y solución de ejercicios
 - ✓ Uso de la bibliografía
- 

2.5. Estrategias e instrumentos de evaluación y factores de ponderación

Aspecto a evaluar	Ponderación
Elementos Cualitativos	60%
Elementos Cuantitativos	40%
Total	100%



2.6. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

- Este curso proporciona los conocimientos para la culminación de una revisión completa de las obligaciones fiscales del contribuyente, con la finalidad de emitir un informe de auditoría sobre su cumplimiento.
 - Se relaciona con el perfil de egreso en el desarrollo de habilidades para la toma de decisiones de tipo contable y fiscal a través de la auditoría conforme a la ética y la normatividad profesional, para satisfacer las necesidades de quienes solicitan sus servicios.
- 
- 
- 



2.7. Campo de aplicación profesional del conocimiento

- ✓ Uno de los productos que debe ofrecer el Contador Público es la Auditoría con fines Fiscales, realizada para incrementar la confianza sobre el cumplimiento de las diversas Obligaciones Tributarias, lo que es relevante tanto para los contribuyentes como para los entes fiscalizadores.

3. RECURSOS Y MATERIALES EDUCATIVOS

3.1. Bibliografía Básica

- Prontuario Fiscal (2022) Cengage Learning Editores No. Ed Quincuagésima primera ISBN: 9786075700922
- La Ley Federal del Trabajo y leyes de seguridad social (2022) TAX Editores Unidos, S.A. de C.V. Primera edición ISBN: 9786076297049
- Ley del Seguro Social y leyes complementarias (2022) Editorial SISTA. 37° edición. ISBN: 9786075412962
- Ley del INFONAVIT (2022) Ediciones Fiscales ISEF. Vigésima sexta edición ISBN: 9686193553
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (2021) Editorial Porrúa. Edición aumentada y actualizada ISBN: 9789999195508
- Dictamen fiscal; con base en normas internacionales de auditoría López, Fernando (2019) IMCP No. Ed 28 (657.46 LOP) ISBN: 9786078628582
- Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoría, López, Fernando (2017) IMCP 3a edición (657.452 LOP) ISBN: 9786078463978

3.2. Bibliografía Complementaria

- Guías de auditoría, Emitidas por la Comisión Nacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018) IMCP 1ª edición ISBN 9786078552757
- Práctica de Auditoría Financiera y Fiscal (2009) Benjamín Rolando Téllez Trejo, 1ª Edición ISBN: 9789708300841
- Auditoría un enfoque integral (2007) Alvin A. Arens, Editorial: Pearson 11a Edición, ISBN 9789702607397





3.3. Enlaces

- <https://www.sat.gob.mx/home>
- <https://www.imss.gob.mx/>
- <https://idse.imss.gob.mx/imss/>
- <https://serviciosdigitales.imss.gob.mx/portal-web/portal>
- <http://www.infonavit.org.mx/>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lisr.htm>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/liva.htm>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lieps.htm>
- <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regla.htm>

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Lugar y fecha de Actualización: Tonalá, Jalisco a 10 de junio de 2022

Participantes en la actualización del programa

Nombre

Mtro. Alejandro Alfaro Chávez

Mtro. Juan José Solís Parra

Mtro. Fabián Heriberto Cueto Cornejo

Firma

[Handwritten signatures in blue ink over horizontal lines]

[Handwritten signature in blue ink]

Vo. Bo. Presidente de la Academia: Mtro. Francisco Javier Orizaga Trejo

[Handwritten signature in blue ink]

Vo. Bo. Jefa del Departamento: Dra. Aimée Pérez Esparza

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]