



1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Denominación: Auditoría Fiscal				Tipo: Curso-taller	Nivel: Licenciatura
Área de formación: Especializante Obligatoria				Modalidad: Presencial	Prerrequisitos: Auditoría Financiera
Horas:	Teoría 40	Práctica 40	Total 80	Créditos: 8	Clave del curso: I5335

2. DESCRIPCIÓN

2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y Objetivo general

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.

2.3. Objetivos parciales

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

2.4. Contenido temático sintético

Unidad 1. Marco contextual de la Auditoría Fiscal
Unidad 2. Aspectos importantes de la auditoría Fiscal
Unidad 3. Revisión del cumplimiento de obligaciones fiscales y otras
Unidad 4. Elaborar la información fiscal para la captura en los medios que la autoridad determine
Unidad 5. Informe Sobre la Situación Fiscal del Contribuyente
Unidad 6. Dictamen para efectos del Seguro Social
Unidad 7. El Dictamen para efectos de INFONAVIT



2 .5 Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

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.
- 3.3 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.

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)

2.5. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial, No presencial o Mixta

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.

2.7. Relación con el perfil de egreso

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.

2.8. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

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.

2.9. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

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



3. BIBLIOGRAFÍA

3.1. Bibliografía básica

- Prontuario Fiscal (2017) Cengage Learning Editores No. Ed Quincuagésima primera edición ISBN: 9786075192956
- Ley Federal del Trabajo (2017) Tax editores unidos, S.A. de C.V. Decima primera edición ISBN: 9786074409765
- Ley del Seguro Social y leyes complementarias (2016) Editorial SISTA. Sexagésima edición. ISBN: 978968681642
- Ley del INFONAVIT (2014) Ediciones Fiscales ISEF. Vigésima sexta edición ISBN: 9786074066760
- Constitución Mexicana de 1997 (2013) Editorial Porrúa. 16ª. Edición aumentada y actualizada ISBN: 9789686816242
- Dictamen fiscal; con base en normas internacionales de auditoría López, Fernando (2013) IMCP No. Ed 22 (657.46 LOP) ISBN: 9786070912870
- Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoría, López, Fernando (2013) IMCP No. Ed (657.452 LOP) ISBN: 9786077621638

3.2. Bibliografía complementaria

- ✓ Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, 7ª. Edición, IMCP, México, ISBN: 978-607-8463-61-9
- ✓ Carmen Karina Tapia Iturriaga, Eloy David Guevara Rojas, Salvador Castillo Prieto, Martín Rojas Tamayo, Leonardo Salomón Doroteo (2016) Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales.. Primera Edición, IMCP, México, ISBN: 978-607-8463-33-6
- ✓ Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) Guías de auditoría, IMCP, 3ª edición, México, ISBN: 978-607-8552-05-4
- ✓ Adrián Campos Muñiz, Rafael Castañeda Audiffred, Fernando Holguín Maillard, Alejandro López Prado, Alberto Tejero González (2017) Auditoría de estados financieros y su documentación, Con énfasis en riesgos, 2ª edición, IMCP, ISBN: 978-607-8552-02-3
- ✓ Comisión de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2015) Código de Ética Profesional IMCP 10ª edición, ISBN: 978-607-8384-86-0



4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN
Tonalá, Jalisco a Septiembre de 2017

5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio* (Favor de borrar la lista)

6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA

- *Academia de ...*
- *Colegio Departamental del departamento de...*

ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...

NOMBRE	FIRMA