

## **UNIVERSIDAD VERACRUZANA**

**(Maestría en Auditoría)**

### **DATOS GENERALES**

Nombre del Curso

**Auditoría de Impuestos y Dictamen Fiscal**

### **PRESENTACIÓN GENERAL**

Justificación

Dado que en el marco legal existen procedimientos derivados de las circunstancias que se presentan con motivo de la práctica del servicio profesional de auditoría para efectos fiscales, el estudiante deberá comprender y aplicar los niveles de responsabilidad que en la práctica contrae ante los usuarios de sus servicios.

### **OBJETIVOS GENERALES DEL CURSO**

Reafirmar las habilidades y asumir actitudes respecto de la normatividad legal aplicable en las leyes de carácter fiscal relativa a la prestación de servicios de auditoría de los estados financieros para efectos fiscales, con la finalidad de proporcionar servicios profesionales de la calidad a las organizaciones públicas y privadas.

## UNIDADES, OBJETIVOS PARTICULARES Y TEMAS

UNIDAD 1
1. El sistema impositivo en México y su impacto en las organizaciones
Objetivos particulares
Analizar y estudiar las aristas del sistema impositivo en México, así como, el impacto que genera en las organizaciones.
Temas
1.1 CPEUM Artículo 31 fracción IV 1.2 Código Fiscal de la Federación y su Reglamento 1.2.1 Sujetos obligados 1.2.2 Dictamen optional 1.2.3 Requisitos del contador público que dictamina 1.2.4 Registro ante la AGAFF y la emisión de su dictamen para obtener y mantener el registro. 1.3 Normatividad profesional 1.3.1 Código de ética profesional 1.3.2 Normas técnicas profesionales

UNIDAD 2
2. Tipos de dictamen para efecto fiscal, procedimientos aplicables y sus formas de presentación.
Objetivos particulares

Analizar y estudiar lo referente al dictamen fiscal, que incluye los procedimientos aplicables y sus formas de presentación.

Temas

- 2.1 Dictamen fiscal de estados financieros.
- 2.2 Régimen simplificado.
- 2.3 Donatarias autorizadas.
- 2.4 Empresas del sector financiero.
- 2.5 Entidades públicas.

UNIDAD 3

3. Procedimientos de auditoría  
aplicables a revisiones de impuesto  
federales y estatales

Objetivos particulares

Resolver mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría aplicable a revisiones de impuestos federales y estatales.

Temas

- 3.1 Impuesto sobre la renta.
- 3.2 Impuesto al valor agregado.
- 3.3 Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal
- 3.4 Retenciones derivadas de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personas subordinado.

UNIDAD 4
4. Evaluación de contingencias fiscales derivadas de la presentación del dictamen fiscal
Objetivos particulares
Evaluar las contingencias fiscales derivadas de la presentación del dictamen fiscal.
Temas
<p>4.1 Informe de omisiones del entero de contribuciones.</p> <p>4.2 Salvedad en la opinión si trasciende al ámbito fiscal.</p> <p>4.3 Abstención de opinión.</p> <p>4.4 Inexistencia del estudio de precios de transferencia.</p> <p>4.5 Modificación de la información fiscal de ejercicios anteriores.</p> <p>4.6 Amonestaciones y sanciones para el contador público.</p> <p>4.7 El dictamen fiscal como prueba del cumplimiento de obligaciones.</p> <p>4.8 Conflictos nacionales e internacionales donde intervino el trabajo profesional del contador público.</p>

UNIDAD 5
5. Dictámenes y opiniones especiales
Objetivos particulares
Exponer casos prácticos con relación a la presentación de dictámenes y opiniones especiales.
Temas
5.1 Enajenación de acciones

- 5.2 Declaratoria de IVA
- 5.3 Condonación de contribuciones
- 5.4 Residentes en el extranjero
- 5.5 Precios de transferencia
- 5.6 Controladas y controladoras
- 5.7 Periciales en juicios fiscales
- 5.8 Fusión y escisión de sociedades
- 5.9 Presentación de caso práctico en SIPRED.

## TÉCNICAS DIDÁCTICAS Y ASPECTOS METODOLÓGICOS

- Cognitivas: Búsqueda de fuentes de información, Lectura, síntesis e interpretación, Análisis y discusión de casos, Mapas conceptuales, Analogías, Palabras clave. Planteamiento de hipótesis. Estructuras textuales. Imitación de modelos
- Metacognitivas: Discusiones grupales en torno de los mecanismos seguidos para aprender y las dificultades encontradas.
- Afectivas: Discusiones acerca del uso y valor del conocimiento.
- Exposición de motivos y de metas. Visualización de escenarios futuros
  - Seminarios
  - Diálogos simultáneos
  - Estudio de casos
  - Tareas para estudio independiente
  - Discusión dirigida

- Plenaria
- Exposición con apoyo tecnológico variado
- Prácticas de laboratorio
- Lectura comentada
- Resúmenes

### EQUIPO NECESARIO

Libros  
 Documentos en Internet  
 Diapositivas  
 Investigación personal  
 Pantalla  
 Cañón  
 Computadora y pizarrón interactivo  
 Aula equipada con: plumones, borrador, pintarrón, mesas y sillas

### BIBLIOGRAFÍA

México, *Código Fiscal de la Federación*, (vigente)  
 Consejo mexicano para la investigación y el desarrollo de normas de información financiera, A.C. *Normas de Información Financiera*, México, IMCP, 2007,  
 (variable)

México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Modelo de Dictámenes y Otras opiniones e informes del Auditor*, Edición, 2004, 245 pp.

México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., *Tendencias en la presentación de Estados Financieros y del Dictamen de Auditoría* (12<sup>a</sup> Ed), versión digital, México, IMCP. 2005.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar*, México, (28<sup>a</sup> ed.), IMCP, 2007, (variable)

International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), *Normas Internacionales de Información Financiera*, (IASB-IMCP), México, IMCP-IASCF 2005, 1559 pp.

México, *Ley del Impuesto al Activo*, (vigente)

México, *Ley del Impuesto al Valor Agregado*, (vigente)

México, *Ley del Impuesto Sobre la Renta*, (vigente)

México, *Ley del Seguro Social*, (vigente)

López Cruz Fernando, *Dictamen Fiscal por Internet*, México, IMCP, Edición 2007, 483 pp.

López Cruz Fernando, *Dictamen Fiscal*, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2006, 312 pp.

Rocha Ramírez Rubén. *Dictamen Fiscal*, México, Editorial Gasca, 2004, 371 pp.

Facultad De Contaduría Y Administración, *Nuevo Consultorio Fiscal*, México: UNAM, quincenal.

Instituto Mexicano De Contadores Públicos, *Contaduría Pública*, México: IMCP, mensual.

## REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (Última fecha de acceso:)

Servicio De Administración Tributaria. [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)  
Instituto Mexicano De Contadores Públicos. [www.imcp.org.mx](http://www.imcp.org.mx)  
Internal Revenue Service. [www.irs.com](http://www.irs.com)  
Nuevo Consultorio Fiscal. [www.nuevoconsultoriosfiscal.com.mx](http://www.nuevoconsultoriosfiscal.com.mx)  
Asociación Mexicana De Contadores Públicos, Colegio Profesional en el Distrito Federal: [www.amcp.org.mx](http://www.amcp.org.mx) 400

#### Otros Materiales de Consulta:

México, Instituto Mexicano De Contadores Públicos, Teoría de la Contabilidad Financiera, México. IMCP-ITAM, México, 1998, 647 pp.  
<http://www.docstoc.com/docs/22263954/An-overview-of-cellular-IP---Wireless-Communications-and>

EVALUACIÓN		
Forma de Evaluación	SUMATIVA	
	Concepto	Porcentaje
	Resolución de casos	30%

	Tareas o trabajos asignados	30%
	Participación en clase	10%
	Un examen final	30%