

UNIVERSIDAD VERACRUZANA

(Maestría en Auditoría)

DATOS GENERALES

Nombre del Curso

Auditoría de seguridad social.

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 para determinar la razonabilidad con la que se efectuó el cálculo y entero de las cuotas al IMSS e INFONAVIT, 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

Generar el conocimiento y el sustento de la auditoría para efectos de IMSS e INFONAVIT.

Identificar los requerimientos, responsabilidades del auditor para efectos de IMSS e INFONAVIT.

Determinar el contexto de las instancias a evaluar y los indicadores de revisión en la auditoría para efectos de IMSS e INFONAVIT.

UNIDADES, OBJETIVOS PARTICULARES Y TEMAS

UNIDAD 1
1. Marco teórico
Objetivos particulares
Establecer el objetivo de la auditoría externa para efectos de IMSS e INFONAVIT y analizar las respectivas leyes
Temas
1. Objetivo de Auditoría Externa para Efectos del IMSS e INFONAVIT 1.2. Marco Legal. 1.2.1. Constitución Política de los EUM Art 16 1.2.2. Análisis de los artículos aplicables de la ley del IMSS y su Reglamento. 1.2.3 Análisis de los artículos aplicables de la ley del INFONAVIT y su Reglamento. 1.2.4 Leyes estatales 1.3. Marco legal de una auditoria para efectos del IMSS e INFONAVIT 1.3.1. Normatividad del IMSS 1.3.2. Facultades del IMSS 1.3.3. Ley del IMSS 1.3.4. Ley Federal del Trabajo

1.3.5 Ley del INFONAVIT

UNIDAD 2

2. Aspectos generales
Objetivos particulares
Ubicar los requisitos para la dictaminación y dictamen, así como la responsabilidad del proceso administrativo para estar en condiciones de realizar la auditoría para fines de IMSS e INFONAVIT.
Temas
<p>2.1. Requisitos para el Contador Público que dictamina</p> <p>2.2 Requisitos que el patrón debe cumplir para dictaminarse</p> <p>2.3 Requisitos propios del dictamen</p> <p>2.4 Responsabilidad del Contador Público</p> <p>2.5 Regulación del trabajo de auditoría</p> <p>2.6 Cumplimiento por parte del C.P. Dictaminador de las normas de auditoría.</p> <p>2.8 Relación de las normas de auditoría con las disposiciones fiscales en materia del dictamen</p> <p>2.9 Reconocimiento y concordancia de las normas de auditoría por parte del IMSS e INFONAVIT.</p> <p>2.10 Técnicas y procedimientos de auditoria aplicables a las obligaciones del IMSS e INFONAVIT</p> <p>2.11 Reglamento de inscripción, pago de aportaciones y entero de descuentos al IMSS e INFONAVIT.</p>

UNIDAD 3
3. Revisión de contratos, nóminas y controles de personal.
Objetivos particulares

Identificar el contexto del área auditada dentro del esquema de la planeación de la auditoría.

Temas

- 3.1 Características generales del patrón y de los contratos de trabajo
- 3.2 Determinación del control interno aplicable al sistema de recursos humanos (Nóminas y otros)
- 3.3 Estudio de Nominas
 - 3.3.1 Controles de asistencia
 - 3.3.2 Determinación de Remuneraciones y prestaciones
- 3.4.2 Avisos de Afiliación
- 3.5 Evaluación de la función del departamento de recursos humanos.

UNIDAD 4

4. Revisión de cuotas

Objetivos particulares

Establecer los indicadores esenciales en la auditoría para efectos de IMSS e INFONAVIT.

Temas

- 4.1 Técnicas por aplicar.
- 4.2 Estudio y Evaluación de Control Interno aplicable a las cuotas al IMSS e INFONAVIT.
- 4.3 Errores e Irregularidades
- 4.4 Conceptos que integran el Salario Base de Cotización.
- 4.5 Pruebas de integración del salario base de aportación.
- 4.6 Honorarios a personas físicas.
- 4.7 Sistema de Verificación de Pagos del IMSS (Siverpa).
- 4.8 Afiliación de Trabajadores
- 4.9 Determinación del grado de riesgo
- 4.10 Cálculo de cuotas.
- 4.11 Comparación de lo pagado contra lo determinado
- 4.12 Revisión de retenciones INFONAVIT:
- 4.13 Elaboración y Presentación de Liquidaciones Complementarias y Avisos.

UNIDAD 5
5. Caso práctico
Objetivos particulares
Desarrollar las fases de la auditoría para fines de IMSS e INFONAVIT.
Temas
5.1 Planteamiento
5.2 Desarrollo del caso práctico.

TÉCNICAS DIDÁCTICAS Y ASPECTOS METODOLÓGICOS

- Cognitivas: Búsqueda de fuentes de información, Lectura, síntesis
- 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

EQUIPO NECESARIO

Pantalla

Cañón

Computadora y pizarrón interactivo

Aula equipada con: plumones, borrador, mesas y sillas

BIBLIOGRAFÍA

México, *Código Fiscal De La Federación*.

México, Ley Federal del Trabajo.

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

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (Última fecha de acceso:)

Instituto Mexicano de Contadores Pùblicos. www.imcp.org.mx
Internal Revenue Service. www.nuevoconsultorofiscal.com.mx
Asociación Mexicana De Contadores Pùblicos, Colegio Profesional en el Distrito Federal. www.amcp.org.mx
Servicio de Administración Tributaria. www.sat.gob.mx
Instituto Mexicano del Seguro Social. www.imss.gob.mx
INFONAVIT www.infonavit.gob.mx

Otros Materiales de Consulta:

International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), Normas Internacionales de Información Financiera, (IASB-IMCP), México, IMCPIASCF 2005, 1559 pp.
México, Ley Federal del Trabajo, (vigente) MÉXICO, Ley del IMSS, (vigente) México, Ley del INFONAVIT, (vigente)
México, Reglamentos IMSS e INFONAVIT (vigente)
López Cruz, Fernando, Dictamen Fiscal, México: Instituto Mexicano de Contadores Pùblicos, 2006, 312 pp.
The Canadian Institute Of Chartered Accountants, Colegio de Contadores De Chile A.G., Instituto Mexicano de Contadores Pùblicos, A.C., y Financial Accounting Standards Board Of The United States, Diferencias Importantes en Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados entre Canadá, México, EUA y Chile, México, IMCP 2003, 233 pp.
Silva Camarena, Juan Manuel, El espíritu de la investigación científica, Contaduría y Administración, No. 193, enero-marzo de 1999, México, FCA, UNAM, pp. 9 – 20.

Facultad de Contaduría y Administración, Nuevo Consultorio Fiscal, México: UNAM, quincenal.

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

EVALUACIÓN		
	SUMATIVA	
Forma de Evaluación	Concepto	Porcentaje
	Exámenes parciales (2)	30%
	Tareas o trabajos asignados	50%
	Examen final	20%