



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
LICENCIATURA: CONTADURÍA**

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:				
AUDITORIA FISCAL				
IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
MODALIDAD:	Curso	Ciclo de Formación Básica en el Campo Profesional		
ÁREA DE PREESPECIALIZACIÓN:	Auditoría			
TIPO DE ASIGNATURA:	Teórico-Práctica			
SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:	8°			
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:	Obligatoria de elección			
NÚMERO DE CRÉDITOS:	8	CLAVE:	1936	
HORAS DE CLASE A LA SEMANA:	6	Teóricas:	2	Prácticas:
			4	Semanas de clase:
				6
				TOTAL DE HORAS:
				96
SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:	Ninguna			
SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:	Ninguna			

OBJETIVO GENERAL

Que el alumno conozca los elementos fundamentales para la realización de la auditoría con efectos fiscales, como son: las normas, técnicas y procedimientos de auditoría, así como la planeación, desarrollo y supervisión de la misma.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRÁCTICAS
1	Generalidades de los Impuestos en México	12	0
2	Procedimientos de la Auditoría en la Revisión de Impuestos	4	12
3	Elaboración de los Papeles de Trabajo que Soportan los Cálculos de Impuestos y Pagos de las Declaraciones	2	14
4	Conciliación Contable-Fiscal	4	12
5	Dictamen Fiscal	4	14
6	Llenado del Sistema de Presentación del Dictamen (SIPRED)	4	14
	Subtotal de Horas	30	66
	Total de Horas		96

CONTENIDO TEMÁTICO

1. GENERALIDADES DE LOS IMPUESTOS EN MÉXICO

- 1.1. Concepto de auditoría fiscal.
- 1.2. Plenación de la auditoría de los impuestos.
- 1.3. Objetivos: generales y específicos.

2. PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA EN LA REVISIÓN DE IMPUESTOS

- 2.1. Leyes y reglamentos fiscales.
- 2.2. Facultades, atribuciones, funciones y deberes de la Administración Tributaria.
- 2.3. Facultades de fiscalización y determinación.
- 2.4. Deberes de la Administración Tributaria.
- 2.5. Contactos preliminares.
- 2.6. Redacción del contrato de auditoría.
- 2.7. Desarrollo del programa de auditoría.
- 2.8. Confirmaciones con abogados y asesores externos.
- 2.9. Supervisión.
- 2.10. Obtención de la carta de manifestación de la dirección.
- 2.11. Entrega de la carta de recomendaciones.
- 2.12. Entrega del informe de auditoría.

3. ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO QUE SOPORTAN LOS CALCULOS DE IMPUESTOS Y PAGOS DE LAS DECLARACIONES

- 3.1. Planificación del trabajo.
- 3.2. Establecimiento y desarrollo del programa de trabajo.
- 3.3. Obtención y acumulación de evidencia.
- 3.4. Documentación de la evidencia.
- 3.5. Evaluación de la evidencia.
- 3.6. Elaboración de cédulas y cálculos.

4. CONCILIACIÓN CONTABLE-FISCAL

- 4.1. Revisión de la cuenta de ventas y otros Ingresos.
- 4.2. Revisión de ingresos acumulables y otras partidas.
- 4.3. Revisión de compras fiscales y compras Contables.
- 4.4. Revisión de depreciaciones y amortizaciones contables.
- 4.5. Revisión de depreciaciones y amortizaciones fiscales.
- 4.6. Revisión del ajuste anual deducible o acumulable.
- 4.7. PTU pagada en el ejercicio.
- 4.8. Productos financieros.
- 4.9. Gastos financieros.
- 4.10. ISR del ejercicio.
- 4.11. PTU del ejercicio.

5. DICTAMEN FISCAL

- 5.1. Dictamen sin salvedad.
- 5.2. Dictamen con salvedades sin repercusión fiscal.
- 5.3. Dictamen con salvedades con repercusión fiscal.
- 5.4. Dictamen con abstención de opinión.

- 5.5. Dictamen negativo con repercusión fiscal.
- 5.6. Dictamen negativo sin repercusión fiscal.

6. LLENADO DEL SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN (SIPRED)

- 6.1. Llenado de datos de identificación del contribuyente.
- 6.2. Llenado de datos del contador público.
- 6.3. Llenado de datos de representante legal.
- 6.4. Llenado de datos generales.
- 6.5. Llenado de estado de posición financiera.
- 6.6. Llenado estado de resultados.
- 6.7. Llenado del estado de variaciones en el capital contable.
- 6.8. Llenado del estado de cambios en la situación financiera.
- 6.9. Notas a los estados financieros.
- 6.10. Análisis comparativo de las subcuentas de gastos.
- 6.11. Análisis comparativo de las subcuentas de otros gastos y otros productos.
- 6.12. Análisis comparativo de las subcuentas de costo integral de financiamiento.
- 6.13. Relación de las contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.
- 6.14. Relación de pagos provisionales y pagos mensuales definitivos.
- 6.15. Determinación de pagos provisionales y pagos mensuales definitivos.
- 6.16. Relación de contribuciones por pagar.
- 6.17. Base de determinado para pagos al extranjero.
- 6.18. Conciliación entre los resultados contables y fiscales para efectos de ISR.
- 6.19. Ingresos fiscales no contables.
- 6.20. Deducciones fiscales no contables.
- 6.21. Ingresos contables no fiscales.
- 6.22. Determinación entre los ingresos dictamnados según estado de resultados y los acumulables para efectos del ISR.
- 6.23. Cuenta de utilidad fiscal neta.
- 6.24. Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores.
- 6.25. Integración de cifras reexpresadas.
- 6.26. Operaciones con partes relacionadas.
- 6.27. Datos informativos de la declaración anual.
- 6.28. Inversiones.
- 6.29. Opinión.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Lo que usted debe conocer acerca del dictamen fiscal*, 2a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2006.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, 28ª Ed., México, Instituto Mexicano de Contadores, 2007.
- López Cruz, Fernando, *Dictamen fiscal*, 16a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2007.
- Molina Aznar, Víctor E., *Como estar preparado ante una auditoría fiscal 2004*, 8ª Ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2003.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., *Normas de información financiera (NIF) 2008*, México, Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2008.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Código de ética profesional*, 7a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2006.
- Mendivil Escalante, Víctor Manuel, *Elementos de auditoría*, 5ª Ed., México, International Thomson, 2002.
- Santillana González, Juan Ramón, *Auditoría: fundamentos*, 4ª Ed., México, Thomson, 2004.

CIBERGRAFÍA

- www.cinif.org.mx
- www.sat.gob.mx
- www.imcp.org.mx
- www.monografias.com/trabajos13/audfisc/audfisc.shtml
- <http://www.anafinet.org.mx/>

**SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA
ASIGNATURA**

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller	✓

MECANISMOS DE EVALUACIÓN.

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Exámenes finales	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Exposiciones ante el grupo	✓
Participación	✓
Asistencia	✓

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría		Con amplia experiencia en Auditoría e Impuestos	Con certificación por parte del Instituto Mexicano de Contadores Públicos