

AUDITORIA FISCAL

Asignatura clave: CON002

Número de créditos teóricos: 4 **Prácticos:** 1

Asesor responsable: Lic. José Antonio Galaviz Herrera (correo electrónico jgalaviz@Uaim.edu.mx)

INSTRUCCIONES PARA OPERACIÓN ACADÉMICA:

El **sumario** representa un reto. Los **contenidos** son los ejes temáticos. Los **activos** una orientación inicial para resolverlos y la síntesis concluyente como **posibilidad de integración conceptual** corresponderá a lo factible de un punto de vista temático amplio. La visión global de los asuntos resueltos como titular académico, te ofrecerá oportunidad de discusión que se enriquecerán en la medida que intensificas las lecturas, asistes a tu comunidad de estudio te sirves de los asesores y analizas la ciberinformación disponible posicionándote de los escenarios informativos adecuados. **Los periodos de evaluación son herramientas de aprendizaje.** Mantén informado al **Tutor académico** (estudiante) **que al iniciar su actividad de dilucidación, lea cuidadosamente todo el texto guión de asignatura.** Para una mejor facilitación. El documento lo presentamos en tres ámbitos: 1.- relación de las unidades. 2.- relación de activos. 3.- Principia Temática consistente en información inicial para que desarrolles los temas.

COMPETENCIAS: Conocerá y analizara los principales temas dentro de las empresas tanto privadas como publicas con l fin de llevar una buena auditoria, con el propósito de que dichas empresas sobresalgan en un futuro. Los temas que se van a ver dentro de esta materia son: auditoria fiscal, auditoria general, tipos de auditoria, etapas de la auditoria, ejecución de la auditoria, informe final, metodología de la auditoria fiscal, procedimientos de la auditoria fiscal, conclusiones de la revisión del área fiscal trascendencia fiscal del informe de la auditoria y servicios de auditoria.

SUMARIO: El titular académico comprenderá la auditoria fiscal, y tendrá una visión más humana y estratégica dentro de dichas empresas con el fin de darle un seguimiento más adecuado para que dichas organizaciones no tengan barreras en su ciclo de vida.

TEORIA GENERAL DE LA AUDITORIA

CONTENIDOS:

- UNIDAD I.- La auditoria fiscal.
- UNIDAD II.- Auditoria en general.
- UNIDAD III.- Tipos de auditoria.
- UNIDAD IV.- Etapas de la auditoria.
- UNIDAD V.- Ejecución de la auditoria.
- UNIDAD VI.- Informe final.
- UNIDAD VII.- Metodología de la auditoria fiscal.
- UNIDAD VIII.- Procedimiento de la auditoria fiscal.
- UNIDAD IX.- Conclusiones de la revisión del área fiscal.
- UNIDAD X.- Trascendencia fiscal del informe de auditoria.
- UNIDAD XI.- Servicios de auditoria.

ACTIVOS

UNIDAD I Auditoria Fiscal.

I.1.- Concepto.

I.2.- Objetivos y fines.

- Objetivo de una auditoria independiente.
- Objetivo de una auditoria interna.

I.3.- Técnicas de auditoria fiscal.

- Observación.
- Indagación.
- Confirmación.
- Análisis.
- Calculo aritmético.
- Seguimiento contable.

I.4.- Normas básicas para la ejecución de normas fiscales.

- Personales.
- Desarrollo de trabajo.
- Informe.

UNIDAD II Auditoria general.

II.5.- Definición.

II.6.- Objetivos a corto plazo de una auditoria.

II.7.- Objetivos a largo plazo de una auditoria.

II.8.- La auditoria como técnica de control.

- Control administrativo.
- Control contable.
- Revisión del sistema.
- Evaluación preeliminar.
- Pruebas de cumplimiento.
- Informes sobre fallas.

UNIDAD III Tipos de auditoria.

III.9.- Auditoria externa profesional.

III.10.- Auditoria interna.

III.11.- Auditoria operativa.

III.12.- Auditoria continúa.

III.13.- Auditoria periódica.

III.14.- Auditoria financiera.

III.15.- Auditoria administrativa.

UNIDAD IV
Etapas de la auditoria fiscal.

IV.16.- Estudio general.

- Estructura de la organización.
- Operaciones y estructura legal.
- Condiciones económicas.

UNIDAD V
Ejecución de la auditoria.

V.17.- Análisis.

V.18.- Inspección.

V.19.- Confirmación.

V.20.- Investigación.

V.21.- Observación.

UNIDAD VI
Informe final.

VI.22.- Introducción.

VI.23.- Clasificación.

VI.24.- Opción del auditor.

- Sin salvedades.
- Con salvedades.

UNIDAD VII
Metodología de la auditoria fiscal.

VII.25.- Generalidades.

VII.26.- Fases de la auditoria fiscal.

- Planificación del trabajo.
- Establecimiento y desarrollo del programa de trabajo.
- Obtención y acumulación de evidencias.
- Documentación de evidencia.
- Evaluación de la evidencia.

UNIDAD VIII
Procedimiento de la auditoria fiscal.

VIII.27.- Generalidades.

VIII.28.-Concepto de procedimiento y técnicas en auditoria fiscal.

VIII.29.- El procedimiento de conciliaciones globales.

VIII.30.- Confirmaciones internas y externas.

UNIDAD IX

Conciliaciones De la revisión del área fiscal.

IX.31.- Generalidades.

- Determinación de contingencias fiscales.
- Reflejos de las conclusiones de la auditoría.

UNIDAD X

Trascendencia fiscal del informe de auditoría.

X.32.- Generalidades.

X.33.- En que oportunidad ha de realizarse una auditoría fiscal.

X.34.- Que diferencia existe entre una auditoría realizada por un auditor independiente a un funcionario público.

X.35.- Describa como se desarrolla el proceso de fiscalización.

UNIDAD XI

Servicios de auditoría.

XI.36.- Generalidades.

XI.37.- Asesoría legal.

XI.38.- Asesoría financiera.

XI.39.- Asesoría integral administrativa.

XI.40.- Servicios contables.

ESCENARIOS INFORMATIVOS:

- Asesores locales
- Asesores externos
- Disposiciones de Internet
- Puntualidad en Intranet
- Fuentes directas e indirectas
- Bibliografía.

BIBLIOGRAFÍA:

<http://WWW.google.com.mx> (auditoría fiscal).

[www.monografias.com/trabajos16/ auditoria-fiscal/auditoria-fiscal](http://www.monografias.com/trabajos16/auditoria-fiscal/auditoria-fiscal).

www.abcdatos.com/tutoriales/tutorial/110951.

www.gestionactiva.net/abogado/auditoria_fiscal.

www.caipe.com.mx/serviciosauditoria.

Teoría general de la auditoría.

PRINCIPIA TEMÁTICA

- I.1.- Se define como la verificación racional de los registros contables. (Ampliar el concepto e investigar en que consiste).
- I.2.- El objetivo de la auditoría tributaria es la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Investigar en que consisten los objetivos de una auditoría independiente e interna).
- I.3.- Se define como las tareas rutinarias, gestiones o métodos necesarios. (Ampliar el concepto e investigar en que consiste observación, indagación, confirmación, análisis, cálculo aritmético, y seguimiento contable).
- I.4.- 1.- Personales, 2.- Desarrollo de trabajo, 3.- Informe. (Investigue en que consiste cada una de ellas).
- II.5.- La auditoría es una actividad profesional que debe realizarse haciendo uso de profundos conocimientos académicos. (Ampliar el concepto).
- II.6.- Investigar en que consisten los objetivos a corto plazo de una auditoría.
- II.7.- Investigar en que consisten los objetivos a largo plazo de una auditoría.
- II.8.- Esta auditoría comprende los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio o empresa. (Ampliar el concepto e investigar en que consisten Control administrativo, control contable, revisión del sistema, evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento e informes sobre fallas).
- III.9.- Es aquella que es llevada a cabo por una persona independiente o firma de contadores públicos. (Ampliar su información e investigar sus objetivos e inmediatos).
- III.10.- Es aquella llevada a cabo por los empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa. (Ampliar su información).
- III.11.- Es una extensión de la auditoría interna; esto ha ocasionado cierta confusión entre la naturaleza de ambos tipos de auditorías. (Ampliar su información e investigar los resultados de una auditoría operativa).
- III.12.- Se realiza en intervalos regulares, o en la medida que sea solicitada en periodos económicos menores a un ejercicio. (Ampliar su información y mencione las ventajas que ofrece).
- III.13.- Se lleva a cabo con el fin de añadir credibilidad a los estados financieros de una empresa u organización. (Ampliar su información).
- III.14.- Investigar los tres puntos que determina esta auditoría.
- III.15.- Consiste en una revisión crítica de los métodos y procedimientos utilizados por la organización. (Ampliar su información).
- IV.16.- Consiste en la apreciación general de las características de una empresa, sus estados financieros y de sus elementos importantes. (Ampliar su información e investigar en que consiste la estructura de la organización, operaciones y estructura legal y condiciones económicas).
- V.17.- Investigar en que consiste.
- V.18.- Investigar en que consiste.

- V.19.- Investigar en que consiste.
- V.20.- Investigar en que consiste.
- V.21.- Investigar en que consiste.
- VI.22.- La opción de un auditor respecto de los estados financieros de un cliente se denomina dictamen. (Investigue de qué consta el dictamen).
- VI.23.- Investigar en que consiste su clasificación.
- VI.24.- Investigar como puede ser omitida y en que consiste cada punto.
- VII.25.- Realizar una breve introducción del tema.
- VII.26.- Investigar en que consisten cada una de las siguientes fases: planificación del trabajo, establecimiento y desarrollo del programa, obtención y acumulación de evidencia, documentación de evidencia, evaluación de la evidencia.
- VIII.27.-Realizar una breve introducción del tema.
- VIII.28.-Urías (1987.pp. 115-116). Define los procedimientos de auditoria como un conjunto de técnicas de investigación que el auditor aplica. (Ampliar su concepto e investigar las técnicas de auditoria fiscal según Urías).
- VIII.29.-Por conciliaciones globales entendemos el procedimiento de síntesis por el cual se comprueban, desde un punto de vista totalizador, que las bases imponibles declaradas a efectos de un impuesto. (Ampliar su concepto).
- VIII.30.-Investigar en que consiste.
- IX.31.- Realizar una breve introducción del tema e investigar en que consiste la determinación de contingencias fiscales y los reflejos de las conclusiones de la auditoria.
- X.32.- Realizar un resumen del tema.
- X.33.- Investigar en que momento ha de realizarse una auditoria fiscal.
- X.34.- Investigar en que consiste.
- X.35.- Investigar en que consiste.
- XI.36.- Investigar en que consiste un servicio de auditoria.
- XI.37.- Investigar en que consiste.
- XI.38.- Investigar en que consiste.
- XI.39.- Investigar en que consiste.
- XI.40.- Investigar en que consiste.

Actividad general: *Realizar una practica de auditoria.*

REPORTES CRÍTICOS O SUGERENTES A: MC Ernesto Guerra García, Coordinador General Educativo Universidad Autónoma Indígena de México. (Correo electrónico: eguerra@uiam.edu.mx) Benito Juárez No. 39, Mochicahui, El Fuerte, Sinaloa, México. C.P. 81890, Tel. 01 (689) 2 00 42.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA INDÍGENA DE MÉXICO

Mochicahui, El Fuerte, Sinaloa
Juárez 39, C.P. 81890. Tel y fax: (698)8 92 00 42 y 8 92 00 23
Correo electrónico: _uaim@uaim.edu.mx
Página Web: <http://www.uaim.edu.mx>