



## INFORMES Y DICTAMENES



### 1. GENERALIDADES

<b>Clave:</b>	CA02	<b>H S C:</b>	6
<b>Semestre:</b>	10o.	<b>Créditos:</b>	12
<b>Área:</b>	Control y Auditoría		

### 2. REQUISITOS

<b>Asignatura antecedente:</b>	Auditoría de estados financieros II
<b>Asignatura consecuente:</b>	Ninguna

### 3. ESTRUCTURA DIDACTICA

#### **Objetivos generales:**

Capacitar al alumno para la preparación y/o presentación de los informes y dictamen que derivan de una auditoría fiscal y financiera.

#### **Metodología:**

Este curso se llevará a cabo en sesiones de 2 horas cada una mediante exposición del docente y a través del estudio de las leyes correspondientes, asimismo se solicitarán tareas para reforzar el conocimiento adquirido y se realizará exposición de boletines por parte de los alumnos a efecto de fortalecer sus conocimientos y desarrollar habilidades didácticas en los mismos.

**PRIMERA UNIDAD TEMATICA:** Importancia, uso y fines del dictamen fiscal

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Conocer el uso del dictamen financiero para efectos fiscales así como sus requisitos y obligatoriedad.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer las disposiciones fiscales mediante las cuales pueden o deben dictaminarse los contribuyentes.</li> <li>- Conocer las disposiciones legales para que el Contador Público (C.P.) pueda dictaminar para efectos fiscales y asimismo tener conocimiento de las sanciones existentes para el C.P. registrado en esta actividad.</li> <li>- Conocer las ventajas fiscales que tienen los contribuyentes que se dictaminan para efectos fiscales.</li> <li>- Tener conocimiento de los plazos y requisitos para aviso y carta de presentación del dictamen.</li> <li>- Conocer las facultades y mecanismos de revisión del dictamen fiscal por parte de las autoridades fiscales.</li> </ul>	<p>1.1 Antecedentes. 1.2 Contribuyentes obligados y voluntarios. 1.3 Requisitos y sanciones 1.4 Prerrogativas que tienen los contribuyentes que se dictaminan fiscalmente. 1.5 Requisitos e impedimentos para que el C.P. obtenga su registro y emita su dictamen. 1.6 Plazos y requisitos para la presentación del aviso y la carta de presentación del dictamen. 1.7 Sanciones al C.P. registrado. 1.8 Facultad de fiscalización por parte de la autoridad y revisión del informe fiscal.</p>	<p>3- Cap. A 1- Reglamento 44 bis, 1 al 58 1- Arts. 52,32A 42,47,73, 83 y 84</p>	<p>10</p>

**SEGUNDA UNIDAD TEMATICA:** Otros informes y opiniones diferentes al dictamen de estados financieros.

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Saber elaborar otro tipo de informes financieros y fiscales así como conocer su fundamentación legal.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer el contenido del informe largo.</li> <li>- Conocer la fundamentación legal en materia de impuesto al valor agregado, ley del seguro social y ley del impuesto sobre la renta para la emisión de dictámenes especiales y otras declaraciones.</li> <li>- Conocer la fundamentación legal, circunstancias, motivos y formas de emitir peritajes en el sector judicial.</li> </ul>	<p>2.1 Dictamen de Seguro Social. 2.2 Dictamen de enajenación de acciones. 2.3 Peritajes (sector judicial). 2.4 Informe sobre el examen de transacciones entre partes relacionadas. 2.5 Dictamen del contador publico en su carácter de comisario. 2.6 Dictamen sobre estados financieros preparados de acuerdo a bases específicas diferentes a normas de información financiera. 2.7 Opinión del contador público sobre la incorporación de eventos subsecuentes en estados financieros pro forma. 2.8 Informe sobre la revisión limitada de estados financieros intermedios.</p>	<p>4- Boletín 4060 9- Reglamento 15-A DOF28/11/94 Reg. Pago Cuotas 10- Arts.103,19 y 19-A Reglamento Art. 126 4- Boletines. 4040 y 5060</p>	<p>26</p>

**TERCERA UNIDAD TEMATICA: Informe sobre el examen de control interno relacionado con la preparación de la información financiera**

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Conocer los criterios necesarios para expresar una opinión sobre el sistema de control interno de una entidad.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer los lineamientos normativos para emitir una opinión sobre el control interno.</li> <li>- Conocer las redacciones para emitir una opinión sobre el control interno contable.</li> </ul>	<p>3.1 Componentes del control interno de una entidad.</p> <p>3.2 Limitaciones del control interno de una entidad.</p> <p>3.3 Normas para informar sobre el examen al sistema de control interno.</p>	4- Boletines 7030	10

**CUARTA UNIDAD TEMATICA: Desarrollo práctico del estudio y evaluación del control interno. Preparación de la carta de sugerencias**

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Aplicar los conocimientos teóricos en una práctica sobre el estudio y evaluación del control interno.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mejorar la técnica de evaluación de una empresa aplicable a su control interno.</li> <li>- Obtener desarrollo profesional por parte del alumno al estar en contacto con empresas del entorno.</li> </ul>	4.1 Planteamiento y resolución de un caso práctico sobre el estudio y evaluación de control interno de una entidad.	4- Boletines 3050 y 5030	16

**QUINTA UNIDAD TEMATICA: Preparación del informe fiscal**

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Saber preparar el informe fiscal.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Explicar la importancia del informe fiscal</li> <li>- Conocer la fundamentación legal del informe fiscal.</li> <li>- Preparar el informe fiscal.</li> </ul>	<p>8.1 Concepto.</p> <p>8.2 Objetivo.</p> <p>8.3 Marco legal.</p> <p>8.4 Contenido.</p> <p>8.5 Formulación.</p>	4-Boletín 4010 1-Reglamento arts. 44 al 51 3-	14

**4. PROCEDIMIENTOS DIDACTICOS**

Exposición del docente  
 Conferencias  
 Estudio de leyes aplicables  
 Trabajos extra-clase  
 Exposición por parte de los alumnos

**5. MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS**

Pizarrón y gis  
 Pintarrón  
 Retroproyector y acetatos  
 Cañones electrónicos

**6. SUGERENCIAS DE EVALUACION**

Práctica sobre estudio y evaluación del control interno	25%
Exámenes	65%
Tareas	10%
Las prácticas mencionadas serán consideradas como requisito indispensable para acreditar el curso.	

**BIBLIOGRAFIA****Básica:**

1. \_\_\_\_\_, *Código fiscal de la federación y su reglamento*, México.
2. \_\_\_\_\_, *Ley del seguro social y reglamento para el pago de cuotas*, México.
3. LOPEZ Cruz, Fernando, *Dictamen fiscal en disquete*, IMCP, México.
4. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y Procedimientos de Auditoría y normas para atestiguar*, última edición, IMCP, México.
5. SANTILLANA, González, J.R., *Conoce las auditorías*, Ecasa, México.
6. DEFLIESE, Phillip et al., *Auditoría Montgomery*, Limusa, México.
7. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Normas de información financiera*, última edición, IMCP, México.
8. SANTILLANA, González, J.R., *Auditoría 1*, Ecasa. México.
9. \_\_\_\_\_, *Impuesto al valor agregado y su reglamento*, México.
10. \_\_\_\_\_, *Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento*, México.