

# ÍNDICE GENERAL

## CAPÍTULO A

### ASPECTOS NORMATIVOS GENERALES

1. Introducción, y cronología sobre disposiciones normativas. 2. Obligatoriedad del dictamen fiscal. 2.1 Sociedades mercantiles y otras personas morales. 2.2 Personas físicas. 2.3 Personas que reciben donativos. 2.4 Sanción por no cumplir con la obligación de dictaminarse. 2.5 Prerrogativas que tienen las personas que se dictaminan fiscalmente. 3. Requisitos para que el contador público emita informes fiscales. 4. Sanciones a que se puede hacer acreedor el contador público que incurre en faltas a las disposiciones normativas. 5. Plazos 5.1 Dictamen de estados financieros para fines fiscales. 5.2 Declaratoria para fines de devolución de IVA. 5.3 Dictamen sobre enajenación de acciones. 6. Normas de auditoría. 7. Facultad de fiscalización por parte de la autoridad. 8. Revisión del informe fiscal por parte de la autoridad. 8.1 Procedimiento general. 8.2 Recomendación del H. congreso de la Unión sobre el procedimiento de revisión secuencial. 8.3 Autoridades competentes. 8.4 Revisión del dictamen fiscal por la autoridad. 8.5 Revisión de información capturada en equipo de cómputo. 8.6 Petición de información al dictaminado. 8.7 Informar al cliente que se acudió a revisión de papeles de auditoría. 8.8 Los papeles de trabajo no se le dejan a la autoridad. 8.9 Plazo para la conservación de los papeles de trabajo. 8.10 Poderes notariales a personas para que presenten papeles de trabajo. 8.11 Destrucción de papeles de trabajo. 8.12 Acciones ante el extravío de papeles de trabajo. 8.13 Efecto en la caducidad fiscal. 9. Efectos de la amnistía fiscal en el dictamen fiscal.

## **CAPÍTULO B**

### **DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA FINES FISCALES CASO PRÁCTICO**

1. Introducción. 2. Aspectos de principios de contabilidad en la preparación de informes. 3. Responsabilidad legal de la información financiera. 4. Integración del informe y requisitos de su contenido conforme al Reglamento del Código Fiscal de la Federación y al instructivo para presentar el dictamen por internet 5. Papeles de trabajo. 5.1 Elementos esenciales para el cierre técnico de los papeles de trabajo. 5.2. Ideas para la preparación del dictamen y otros informes de auditoría. 6. Caso práctico. 6.1 Dictamen para fines financieros. 6.2 Agrupando la información conforme lo requiere el instructivo para presentar el dictamen fiscal por internet.