

Papeles de trabajo para amarre fiscal, contable y financiero

Por: C.P. Carlos E. Romero J.

Duración: 6 horas

TEMARIO:

- 1. Introducción**
- 2. Integración de la contabilidad.**
 - 2.1 Elementos fiscales.
 - 2.2 Elementos contables.
 - 2.3 Elementos administrativos.
 - 2.4 Obligatoriedad.
- 3. El contador público en la elaboración de información contable – fiscal.**
 - 3.1 Responsabilidad jurídica.
 - 3.1.1 Causales.
 - 3.2 Otras consideraciones.
- 4. Impuesto sobre la renta.**
 - 4.1 Sujeto.
 - 4.2 Defraudación fiscal.
 - 4.2.1 Concepto.
 - 4.2.2 Sanciones.
 - 4.3 Materialidad de las operaciones.
 - 4.4 Sustancia económica
 - 4.5 Razón de negocio.
 - 4.6 Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.
 - 4.7 Retenciones de ISR.
 - 4.8 Deduciones y su importancia en los papeles de trabajo.
 - 4.8.1 Requisitos y tipos.
 - 4.8.2 CFDIS
 - 4.8.2.1 Ingreso
 - 4.8.2.2 Egreso
 - 4.8.2.3 Pago
 - 4.8.2.4 Traslado

- 4.8.2.5 Nómina
 - 4.8.2.5.1 Sueldos y salarios.
 - 4.8.2.5.2 Asimilados
 - 4.8.2.5.3 Conciliación aplicativo SAT.
- 4.8.3 Compras de importación.
 - 4.8.3.1 Documentación.
 - 4.8.3.2 Consideraciones fiscales – contables.
- 4.9 Amarre financiero – fiscal de ventas.
 - 4.9.1 Tratamiento de efectivo.
 - 4.9.2 CFDI global.
- 4.10 Otras consideraciones de control interno.
- 4.11 Pagos provisionales.
 - 4.11.1 Periodicidad y fecha de entero del impuesto.
 - 4.11.2 Modificación y condicionantes.
 - 4.11.3 Ingresos nominales.
 - 4.11.4 Coeficiente de utilidad.
 - 4.11.5 Pérdidas fiscales pendientes de amortizar.
 - 4.11.6 Tasa
 - 4.11.7 Pagos provisionales previos.
 - 4.11.8 Determinación del impuesto por pagar.

5. Impuesto al Valor Agregado.

- 5.1 Objeto del impuesto.
- 5.2 Tasas aplicables.
- 5.3 IVA Trasladado.
- 5.4 Acreditamiento del IVA
 - 5.4.1 Descuentos, bonificaciones y devoluciones.
 - 5.4.2 Requisitos para el acreditamiento.
- 5.5 Retenciones de IVA.

- 5.6 Tratamiento de compras de importación.
- 5.7 Tratamiento de inversiones.
- 5.8 Pagos mensuales definitivos.
- 5.9 Conciliación contable – fiscal.
- 5.10 Asientos contables para determinación del impuesto.
- 5.11 Declaración informativa de operaciones con terceros.