

# INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

## HOJA DE ASIGNATURA CON DESGLOSE DE UNIDADES TEMÁTICAS

<b>1. Nombre de la asignatura</b>	Auditoría fiscal.
<b>2. Competencias</b>	Verificar la información financiera de manera veraz y oportuna para la adecuada toma de decisiones.
<b>3. Cuatrimestre</b>	Cuarto
<b>4. Horas Prácticas</b>	35
<b>5. Horas Teóricas</b>	25
<b>6. Horas Totales</b>	60
<b>7. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	4
<b>8. Objetivo de la Asignatura</b>	El alumno realizará una auditoría fiscal utilizando las normas, técnicas y procedimientos para elaborar el dictamen fiscal.

Unidades Temáticas	Horas		
	Prácticas	Teóricas	Totales
<b>I. Generalidades de una auditoría externa para efectos fiscales, del IMSS e INFONAVIT.</b>		4	4
<b>II. Planeación de la auditoría para efectos fiscales, IMSS e INFONAVIT.</b>	5	5	10
<b>III. Papeles de trabajo.</b>	19	6	25
<b>IV. Tipos de dictamen.</b>	2	4	6
<b>V. Software de presentación de información de dictamen.</b>	9	6	15
<b>Totales</b>	<b>35</b>	<b>25</b>	<b>60</b>

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

<b>1. Unidad Temática</b>	I. Generalidades de una auditoría externa para efectos fiscales, del IMSS e INFONAVIT.
<b>2. Horas Prácticas</b>	
<b>3. Horas Teóricas</b>	4
<b>4. Horas Totales</b>	4
<b>5. Objetivo</b>	El alumno justificará la obligatoriedad del contribuyente a dictaminarse para dar cumplimiento a la normatividad fiscal y dar mayor certidumbre a los Estados Financieros.

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Antecedentes de Auditoría Fiscal.	Enunciar como surge la auditoría fiscal.		Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Habilidades de gestión de la información
Concepto y objetivo de la auditoría para efectos fiscales, del IMSS e INFONAVIT.	Definir el concepto y objetivo de la auditoría para efectos fiscales, IMSS e INFONAVIT.		Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información
Marco Legal de una auditoría para efectos fiscales.	Identificar el marco legal de la auditoría para efectos fiscales.		Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Marco legal de una auditoría para efectos del IMSS e INFONAVIT.	Identificar el marco legal de la auditoría del IMSS e INFONAVIT.		Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

Proceso de evaluación		
Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>Presentará un mapa conceptual que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Antecedentes</li><li>• Concepto</li><li>• Marco legal de la auditoría</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar los tipos de auditoría.</li><li>2. Analizar los diferentes tipos de auditoría.</li><li>3. Comparar las diferentes auditorías.</li><li>4. Integrar un panorama del marco legal.</li></ol>	<p>Ensayo Documento elaborado según instrucciones</p>

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

<b>Proceso enseñanza aprendizaje</b>	
<b>Métodos y técnicas de enseñanza</b>	<b>Medios y materiales didácticos</b>
Equipos colaborativos Tareas de investigación	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas

<b>Espacio Formativo</b>		
<b>Aula</b>	<b>Laboratorio / Taller</b>	<b>Empresa</b>
<b>X</b>		

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

<b>1. Unidad Temática</b>	II. Planeación de la auditoría para efectos fiscales, IMSS e INFONAVIT.
<b>2. Horas Prácticas</b>	5
<b>3. Horas Teóricas</b>	5
<b>4. Horas Totales</b>	10
<b>5. Objetivo</b>	El alumno estructurará el plan de trabajo de auditoría utilizando las normas y procedimientos generalmente aceptados para desarrollar las actividades de análisis y revisión.

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Entrevista preliminar.	Identificar las obligaciones fiscales del ente a auditar.	Realizar el estudio general del ente a auditar.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Congruente Comunicación afectiva Habilidades de gestión de la información
Contrato de auditoría.	Enunciar las partes fundamentales que integran el contrato de prestación de servicios, delimitando la responsabilidad del auditor.	Elaborar el contrato de prestación de servicios profesionales para efectos fiscales.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Comunicación afectiva Negociación Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Estudio y evaluación del control interno.	Observar las áreas susceptibles de revisión.	Diagnosticar el control interno.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Capacidad de planificar y gestionar
Planeación de la auditoría.	Seleccionar los procedimientos, la extensión y oportunidad y el personal que debe intervenir en el trabajo.	Elaborar el plan de auditoría de acuerdo a las normas y procedimientos.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Trabajo en equipo Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar
Programa de auditoría	Identificar las pruebas de cumplimiento y sustantivas, necesarias para la revisión.	Estructurar el programa de auditoría con base a las pruebas de cumplimiento y sustantivas.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

Proceso de evaluación		
Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
Presentará el plan y programa de auditoría.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar los procedimientos para desarrollar la auditoría.</li><li>2. Analizar los elementos que debe contener un plan de auditoría.</li><li>3. Identificar la estructura del programa de auditoría.</li></ol>	Ejercicios prácticos Productos terminados

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

**F-CAD-SPE-23-PE-5A-14**



# AUDITORÍA FISCAL

Proceso enseñanza aprendizaje	
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Equipos colaborativos Investigación Análisis de casos	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas

Espacio Formativo		
Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

<b>1. Unidad Temática</b>	III. Documentación de auditoría.
<b>2. Horas Prácticas</b>	19
<b>1. Horas Teóricas</b>	6
<b>4. Horas Totales</b>	25
<b>5. Objetivo</b>	El alumno soportará la evidencia en su revisión con los documentos de auditoría para respaldar la opinión del auditor.

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Concepto, objetivo e importancia de los papeles de trabajo	Definir los papeles de trabajo necesarios para su revisión.	Determinar documentos de auditoría que va a utilizar en la revisión.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Trabajo en equipo Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Manejo de grupo Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar
Requisitos que deben contener los documentos de trabajo.	Indicar los requisitos mínimos que deben contener los papeles de trabajo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptados y reglamentación.	Preparar la estructura de las auditorías que cumplan con los requisitos mínimos.	Asertivo Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Capacidad de planificar y gestionar

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Obtención y acumulación de evidencia.	Seleccionar las fuentes de información para la obtención de la evidencia suficiente y competente.	Obtener la evidencia comprobatoria suficiente y competente que fundamente su opinión.	Asertivo Crítico Trabajo en equipo Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Liderazgo Comunicación afectiva Manejo de grupo Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar
Elaboración de cédulas de activo, pasivo, capital y resultados.	Identificar los procedimientos aplicables a las partidas o rubros que serán analizados.	Elaborar las cédulas con información suficiente y competente.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Trabajo en equipo Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Liderazgo Comunicación afectiva Manejo de grupo Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Cálculo de los impuestos vigentes.	Reconocer el cálculo de los impuestos de acuerdo a las obligaciones de la entidad.	Elaborar los papeles de trabajo con los cálculos de los impuestos inherentes a las obligaciones fiscales.	<p>Asertivo  Disciplinado  Crítico  Visionario  Trabajo en equipo  Analítico  Receptivo  Autodidacta  Congruente  Liderazgo  Comunicación afectiva  Manejo de grupo  Habilidades de gestión de la información  Resolución de problemas  Toma de decisiones  Capacidad de planificar y gestionar</p>
Conciliación contable-fiscal.	Listar las partidas contables y fiscales.	Realizar la conciliación contable-fiscal.	<p>Asertivo  Disciplinado  Crítico  Visionario  Trabajo en equipo  Analítico  Receptivo  Autodidacta  Congruente  Liderazgo  Comunicación afectiva  Manejo de grupo  Habilidades de gestión de la información  Resolución de problemas  Toma de decisiones  Capacidad de planificar y gestionar</p>

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

Proceso de evaluación		
Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>Presentará los archivos documentales y cédulas de auditoría que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>El archivo permanente (contrato de prestación de servicios, actas de asamblea y control interno) y continuo (cédulas sumarias, de detalle y analíticas).</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar los rubros a revisar.</li><li>2. Relacionar los tipos de cédula con los rubros o cuentas.</li><li>3. Comprender los procedimientos a aplicar a cada rubro o cuenta.</li><li>4. Identificar las partidas contables y fiscales.</li><li>5. Diferenciar las observaciones de la auditoría.</li></ol>	<p>Ejercicios prácticos Productos terminados</p>

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

<b>Proceso enseñanza aprendizaje</b>	
<b>Métodos y técnicas de enseñanza</b>	<b>Medios y materiales didácticos</b>
Equipos colaborativos Investigación Análisis de casos	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas

<b>Espacio Formativo</b>		
<b>Aula</b>	<b>Laboratorio / Taller</b>	<b>Empresa</b>
	<b>X</b>	

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

<b>1. Unidad Temática</b>	IV. Tipos de dictamen.
<b>2. Horas Prácticas</b>	2
<b>3. Horas Teóricas</b>	4
<b>4. Horas Totales</b>	6
<b>5. Objetivo</b>	El alumno formulará los dictámenes para efectos fiscales, IMSS e INFONAVIT con la finalidad de dar una opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales (impuestos y cuotas obrero patronales).

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Dictamen para efectos fiscales.	Definir el concepto de dictamen fiscal.	Elaborar el dictamen fiscal de acuerdo a los resultados obtenidos en la auditoría.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones
Dictamen para IMSS.	Definir el concepto de dictamen para efectos del IMSS.	Elaborar el dictamen del IMSS de acuerdo a los resultados obtenidos en la auditoría.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

APROBÓ: C. G. U. T.

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Dictamen para INFONAVIT.	Definir el concepto de dictamen para efectos del INFONAVIT.	Elaborar el dictamen de INFONAVIT de acuerdo a los resultados obtenidos en la auditoría.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Toma de decisiones

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009



# AUDITORÍA FISCAL

Proceso de evaluación		
Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
Presentará el dictamen para efectos fiscales, IMSS e INFONAVIT.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar los tipos de dictamen.</li><li>2. Comparar las características de los tipos de dictamen.</li><li>3. Comprender las partes del dictamen.</li></ol>	Ejercicios prácticos Productos terminados

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

F-CAD-SPE-23-PE-5A-14

# AUDITORÍA FISCAL

Proceso enseñanza aprendizaje	
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Equipos colaborativos Investigación Análisis de casos	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas

Espacio Formativo		
Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
	X	

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

<b>1. Unidad Temática</b>	V. Software de presentación de información de dictamen.
<b>2. Horas Prácticas</b>	9
<b>3. Horas Teóricas</b>	6
<b>4. Horas Totales</b>	15
<b>5. Objetivo</b>	El alumno capturará en el SIPRED, formatos de DICI y anexos la información revisada para generar el paquete de envío al SAT, IMSS e INFONAVIT.

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Captura del sistema de presentación del dictamen (SIPRED).	Transcribir la información obtenida en los papeles de trabajo en las hojas de Excel que genera el SIPRED.	Obtener el paquete (archivo) de envío del SIPRED.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Capacidad de planificar y gestionar
Formatos de DICI y anexos.	Transcribir la información obtenida en los papeles de trabajo en DICI y anexos.	Integrar el dictamen con papeles de trabajo y cédulas de entrega para IMSS e INFONAVIT.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Capacidad de planificar y gestionar

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

Proceso de evaluación		
Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
Presentará el archivo electrónico del SIPRED y DICP, a través de un medio magnético.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Comprender el manual del SIPRED y DICP.</li><li>2. Analizar el contenido de los anexos del SIPRED y DICP.</li></ol>	Ejercicios prácticos Productos terminados

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

<b>Proceso enseñanza aprendizaje</b>	
<b>Métodos y técnicas de enseñanza</b>	<b>Medios y materiales didácticos</b>
Equipos colaborativos Investigación Análisis de casos	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas

<b>Espacio Formativo</b>		
<b>Aula</b>	<b>Laboratorio / Taller</b>	<b>Empresa</b>
	<b>X</b>	

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

Capacidad	Criterios de Desempeño
Examinar la información financiera de acuerdo con las normas, procedimientos y legislación aplicable a las entidades privadas y gubernamentales para verificar su cumplimiento.	Integra un portafolio de evidencias que contiene: <ul style="list-style-type: none"><li>- Investigación preliminar.</li><li>- Planeación de la auditoría.</li><li>- Programa de auditoría.</li><li>- Cuestionarios de control interno.</li><li>- Papeles de trabajo.</li></ul>
Diagnosticar la situación de la entidad mediante el informe y dictamen de auditoría para determinar la confiabilidad y utilidad de la información fiscal y gubernamental.	Integra un portafolio de evidencias que contiene: <ul style="list-style-type: none"><li>- Ajustes y/o recomendaciones.</li><li>- Estados financieros dictaminados.</li><li>- Informe.</li><li>- Dictamen.</li><li>- Carta de recomendaciones al control interno.</li><li>- Archivos electrónicos de SIPRED y DICP.</li></ul>

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# AUDITORÍA FISCAL

## FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

<b>Autor</b>	<b>Año</b>	<b>Título del Documento</b>	<b>Ciudad</b>	<b>País</b>	<b>Editorial</b>
Santillana, J. R.	(2008)	<i>Auditoría Fundamentos.</i>	Distrito Federal	México	Cengage Learning
López, F.	(2008)	<i>Dictamen Fiscal.</i>	Distrito Federal	México	IMPC
Rocha, R.	(2005)	<i>Dictamen Fiscal, Papeles de Trabajo, Informes y SIPRED.</i>	Distrito Federal	México	SICCO
Carpy, C. A.	(2009)	<i>Práctica de Auditoría Automatizada.</i>	Distrito Federal	México	IMPC
Pérez, A.	(2005)	<i>Dictamen Fiscal Análisis Jurídico.</i>	Distrito Federal	México	Porrúa
	(2007)	<i>Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del auditor.</i>	Distrito Federal	México	IMCP
Huerta, E.	(2006)	<i>Guía del dictamen ante el INFONAVIT.</i>	Distrito Federal	México	IMCP
	Vigente	<i>Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para atestiguar.</i>	Distrito Federal	México	IMPC
	Vigente	<i>Normas de información Financiera.</i>	Distrito Federal	México	IMPC
	Vigente	<i>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Código Fiscal de la Federación (CFF) y su reglamento.</i>	Distrito Federal	México	

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

APROBÓ: C. G. U. T.

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

<b>Autor</b>	<b>Año</b>	<b>Título del Documento</b>	<b>Ciudad</b>	<b>País</b>	<b>Editorial</b>
	Vigente	<i>Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) y su reglamento.</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA) y su reglamento.</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única (LIETU).</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo (LIDE).</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social (LIMSS) y su reglamento.</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (LINFONAVIT).</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Sistema de Ahorro para el Retiro (LSAR).</i>	Distrito Federal	México	
	Vigente	<i>Ley del Comercio Exterior (LCE).</i>	Distrito Federal	México	

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009