

ASIGNATURA DE AUDITORÍA FISCAL

1. Competencias	Verificar la información financiera en materia de contribuciones que permita la toma de decisiones del ente económico con el propósito de optimizar sus recursos.
2. Cuatrimestre	Décimo
3. Horas Teóricas	25
4. Horas Prácticas	35
5. Horas Totales	60
6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre	4
7. Objetivo de aprendizaje	El alumno realizará una auditoría fiscal utilizando las normas, técnicas y procedimientos para elaborar el dictamen fiscal.

Unidades de Aprendizaje	Horas		
	Teóricas	Prácticas	Totales
I. Generalidades de una auditoría externa para efectos fiscales	4	0	4
II. Planeación de la auditoría para efectos fiscales	5	5	10
III. Papeles de trabajo fiscales	6	19	25
IV. Dictamen para efectos fiscales	4	2	6
V. Software de presentación de información de dictamen	6	9	15
Totales	25	35	60

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	I. Generalidades de una auditoría externa para efectos fiscales
2. Horas Teóricas	4
3. Horas Prácticas	0
4. Horas Totales	4
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno justificará la obligatoriedad del contribuyente a dictaminarse para dar cumplimiento a la normatividad fiscal y dar mayor certidumbre a los estados financieros.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Antecedentes de auditoría fiscal	Enunciar como surge la auditoría fiscal		Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información
Concepto y objetivo de la auditoría para efectos fiscales.	Definir el concepto y objetivo de la auditoría para efectos fiscales.		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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

PROCESO DE EVALUACIÓN

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

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Equipos colaborativos Tareas de investigación	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas

ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	II. Planeación de la auditoría para efectos fiscales
2. Horas Teóricas	5
3. Horas Prácticas	5
4. Horas Totales	10
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno estructurará el plan de trabajo de auditoría utilizando las normas y procedimientos generalmente aceptados para desarrollar las actividades de análisis y revisión.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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">1. Identificar los procedimientos para desarrollar la auditoría.2. Analizar los elementos que debe contener un plan de auditoría.3. Identificar la estructura del programa de auditoría.	Ejercicios prácticos Productos terminados

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

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
------	----------------------	---------

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

X		
---	--	--

AUDITORÍA FISCAL

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	III. Papeles de trabajo fiscales
2. Horas Teóricas	6
3. Horas Prácticas	19
4. Horas Totales	25
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno estructurará el plan de trabajo de auditoría utilizando las normas y procedimientos generalmente aceptados para desarrollar las actividades de análisis y revisión.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Cálculo de las contribuciones vigentes.	Reconocer los documentos fuentes para revisar el cálculo de las obligaciones fiscales Reconocer el cálculo de las contribuciones fiscales.	Elaborar los papeles de trabajo con los cálculos de las contribuciones inherentes a las obligaciones fiscales.	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
Conciliación contable-fiscal.	Listar las partidas contables y fiscales.	Realizar la conciliación contable-fiscal.	Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Trabajo en equipo Analítico Receptivo

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

			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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL
PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
--------------------------	--------------------------	-----------------------------------

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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

AUDITORÍA FISCAL

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
----------------------------------------	---------------------------------------

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

Equipos colaborativos Investigación Análisis de casos	Computadora Cañón Pizarrón Impresos Internet Leyes Normas
-------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
	X	

AUDITORÍA FISCAL

UNIDADES DE APRENDIZAJE

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

1. Unidad Temática	IV. Dictamen para efectos fiscales
2. Horas Prácticas	2
3. Horas Teóricas	4
4. Horas Totales	6
5. Objetivo	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).

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Dictamen para efectos del SAT	Definir el concepto de dictamen para efectos del SAT	Elaborar el dictamen para efectos del SAT 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

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
--------------	--------------	--------------------	------------

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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
--------------------------	-------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

AUDITORÍA FISCAL

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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"> 1. Identificar los tipos de dictamen. 2. Comparar las características de los tipos de dictamen. 3. Comprender las partes del dictamen. 	Ejercicios prácticos Productos terminados

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

UNIDADES DE APRENDIZAJE

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

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
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 SIDEIMSS y anexos.	Transcribir la información obtenida en los papeles de trabajo en SIDEIMSS 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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

PROCESO DE EVALUACIÓN

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

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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 la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

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">- Investigación preliminar.-Planeación de la auditoría.-Programa de auditoría.-Cuestionarios de control interno.- Papeles de trabajo.
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">- Ajustes y/o recomendaciones.- Estados financieros dictaminados.- Informe.- Dictamen.

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	

AUDITORÍA FISCAL

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Autor	Año	Título del Documento	Ciudad	País	Editorial
Benjamín R. Téllez Trejo	2018	<i>Practica de Auditoria; Financiera y Fiscal</i>	México	México	Cengage Learning
López Cruz, Fernando	2018	<i>Dictamen Fiscal para el IMSS por Medio Electrónico. SIDEIMSS</i>	México	México	IMCP
Comisión de Apoyo a la Práctica Profesional Independiente Cappi	2015	<i>Programas de Auditoría para Evaluaciones Fiscales en Empresas Comerciales e Industriales</i>	México	México	IMCP
Fernando López Cruz	2016	<i>Dictamen Fiscal de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría</i>	México	México	IMCP
Cenage Learning	2018	<i>Prontuario Fiscal Cenage 2018</i>	México	México	Cenage Learning

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de la Licenciatura en Contaduría	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2020	