

1. DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura : Auditoría Fiscal
Carrera : Licenciatura en Contaduría
Clave de la asignatura : COF-0407
Horas teoría-horas práctica-créditos : 2-4-8

2. HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones (cambios y justificación)
Instituto Tecnológico de Acapulco, del 13 al 17 de octubre de 2003.	Representante de las academias de Contaduría de los Institutos Tecnológicos.	Reunión Nacional de Evaluación Curricular de la Carrera de la carrera de Licenciatura en Contaduría
Institutos Tecnológicos de Parral, Costa Grande, Cancún, Tuxtepec, Nogales, de noviembre 2003 a febrero de 2004	Academias de ciencias económico-administrativas	Análisis y enriquecimiento de las propuestas de los programas diseñados en la reunión nacional de evaluación
Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán, del 8 al 12 de marzo de 2004	Comité de Consolidación de la carrera de Licenciatura en Contaduría	Definición de los programas de estudio de la carrera de Licenciatura en Contaduría.

3. UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA

a) Relación con otras asignaturas del plan de estudios

Anteriores		Posteriores	
Asignaturas	Temas	Asignaturas	Temas
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Auditoría financiera ▪ Contabilidad Básica ▪ Contabilidad Intermedia I y II ▪ Teoría Contable ▪ Derecho fiscal ▪ Impuestos I y II ▪ Introducción al estudio del derecho y derecho civil. ▪ Derecho laboral ▪ Derecho mercantil ▪ Contabilidad de sociedades 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proceso de la auditoria (Normas y procedimientos de auditoria) ▪ Disposiciones generales fiscales ▪ Tratamiento fiscal de ingresos y deducciones ▪ Procedimientos de registro ▪ Sistema de información financiera. ▪ Principios de contabilidad (Fundamentos) ▪ Reglas de Valuación y de presentación y el Criterio prudencial (Fundamentos) ▪ Contratos civiles, laborales y mercantiles. ▪ Control Interno, Cuentas de Activo, pasivo, capital, ingresos y egresos. ▪ Constitución de sociedades. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Especialidad 	

b) Aportación de la asignatura al perfil del egresado

- Dictamina para efectos fiscales
- Asesora en la aplicación de las leyes fiscales, mercantiles, civiles, laborales y ecológicas, que afectan a las entidades económicas, en el ámbito federal, estatal y municipal
- Cumple y promueve el código de ética profesional

4.- OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DEL CURSO

El estudiante conocerá las leyes y reglamentos aplicables a entidades obligadas a dictaminar sus estados financieros, desarrollando una practica de auditoria, para efectos fiscales, del IMSS y del infonavit.

5. TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	Marco Conceptual	<p>1.1 Objetivo de una auditoría externa para efectos fiscales, del IMSS e Infonavit</p> <p>1.2 Marco legal de una auditoría externa para efectos fiscales</p> <p>1.2.1 Constitución Política de los E.U.M., Art. 16</p> <p>1.2.2 Análisis de los artículos aplicables de CFF y RCFF</p> <p>1.2.3 Análisis de los artículos aplicables de LISR y RLISR</p> <p>1.2.4 Análisis de los artículos aplicables de LIVA y RLIVA</p> <p>1.2.5 Análisis de los artículos aplicables de LIA RLIA</p> <p>1.2.6 Leyes estatales</p> <p>1.3 Marco legal de una auditoria para efectos del IMSS e Infonavit</p> <p>1.3.1 Normatividad del IMSS</p> <p>1.3.2 Facultades del IMSS</p> <p>1.3.3 Ley del IMSS</p> <p>1.3.4 Ley federal del trabajo</p> <p>1.3.5 Ley del Infonavit</p> <p>1.3.6 Impuesto sobre nominas</p> <p>1.4 Acuerdos de coordinación fiscal</p> <p>1.5 Incorporación de las disposiciones fiscales actualizadas</p>

Unidad	Temas	Subtemas
2	Proceso de la auditoria	2.1 Platicas preliminares 2.2 Contrato de prestación de servicios profesionales 2.3 Investigación general y particular de la empresa 2.4 Estudio y evaluación del control interno 2.5 Programas de auditoría 2.6 Revisión 2.7 Compilación de datos 2.8 Cierre de la auditoria (papeles de trabajo) 2.9 Informes de auditoría 2.9.1 Carta de observaciones y sugerencias al control interno 2.9.2 Estados financieros comparativos auditados 2.9.3 Notas a los estados financieros 2.9.4 Informes adicionales 2.10 Seguimiento de la auditoría
3	Dictamen de auditoria	3.1 Concepto e importancia del Dictamen para efectos fiscales 3.2 Elementos del dictamen 3.3 Clasificación del dictamen 3.4 Procedimiento para la presentación del dictamen fiscal (SIPRED) 3.4.1 Informes complementarios para efectos del IMSS y del Infonavit
4	Caso practico de auditoria externa para efectos fiscales	4.1 Planteamiento del caso practico 4.2 Desarrollo de la practica

6. APRENDIZAJES REQUERIDOS

- Dominio de los procedimientos para el registro contable de operaciones
- Conocimiento de los sistemas de información financiera
- Dominio y aplicación práctica de los principios de contabilidad, de las reglas de valuación y de presentación, así como del criterio prudencial.
- Conocimiento y dominio en la formulación y elaboración de los estados financieros.
- Conocimiento básico, en la formulación y contenido de contratos, civiles, mercantiles y laborales.
- Conocimiento del control interno financiero de las diversas partidas contables.
- Análisis e interpretación de los estados financieros.
- Dominio de las leyes tributarias federales, estatales y municipales.
- Dominio del proceso de una auditoría
- Aspectos legal de las sociedades mercantiles y sociedades civiles

7. SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- Presentar la planeación general del curso desarrollado
- Inducir al estudiante en una constante dinámica de investigación
- Exposición del profesor complementando la información, propiciando que los estudiantes planteen y den respuesta a sus dudas mediante un análisis grupal
- Propiciar el trabajo en equipo
- Vincular la teoría y la práctica a través de casos prácticos
- Fomentar la utilización de medios electrónicos para búsqueda, organización, procesamiento y presentación de información.
- Planteamiento y solución de problemas y casos prácticos
- Fomentar la investigación de temas, en diferentes fuentes de información .
- Propiciar que el estudiante valore sus actividades, reflexione y llegue a un proceso de autoevaluación.
- Realizar visitas al SAT, IMSS, Infonavit y la Secretaría de finanzas, así como empresas
- Vistas a despachos de auditoría.
- Entregar como producto final del curso, la solución del caso práctico
- Vincular los conocimientos de esta materia, con temas afines de otras.
- Diseñar papeles de trabajo utilizables en una auditoría financiera.
- Plantear casos prácticos, para la determinación de ajustes y reclasificaciones.
- Discutir los fundamentos de ajustes y reclasificaciones.

8. SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN

- Desempeño del estudiante en las actividades desarrolladas en la materia
- Exámenes prácticos y teóricos
- Participación en los grupos de discusión y de dinámica grupal
- Participación individual
- Presentación y exposición de los informes de investigación y de solución de ejercicios prácticos.
- Exposición de los temas apoyados en métodos y medios didácticos.
- Informes obtenidos de las visitas a empresas

9. UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 1: Marco conceptual

Objetivo educacional	Actividades de aprendizaje	Fuentes de información
El estudiante comprenderá el marco conceptual y legal de la auditoría externa para efectos fiscales.	<p>1.1 Investigar el objetivo que se persigue en una auditoría externa para efectos fiscales, del SAT, IMSS y del INFONAVIT</p> <p>1.2 Investigar los fundamentos legales, del SAT, IMSS e INFONAVIT de éste tipo de auditoría, con respecto a su obligatoriedad</p> <p>1.3 Comparar las normas de auditoría establecidas en el CFF Y el RCFF con las normas establecidas por el IMCP</p> <p>1.4 Investigar los Criterios normativos de del SAT, IMSS e INFONAVIT</p> <p>1.5 Investigar del impuesto sobre nominas</p> <p>1.6 Analizar las disposiciones fiscales actuales, para incorporarlas al proceso de auditoría externa para efectos fiscales del SAT, IMSS e INFONAVIT</p>	2, 7, 8 Internet

Unidad 2: Proceso de la auditoria

Objetivo educacional	Actividades de aprendizaje	Fuentes de información
Comprenderá las etapas del proceso de la auditoria y el diseño de los papeles de trabajo para la presentación del dictamen fiscal.	<ul style="list-style-type: none">2.1 Investigar las etapas del proceso de la auditoria.2.2 Explicar los aspectos más importantes a considerar en cada una de las etapas2.3 Investigar los requisitos de formulación y de presentación de informes de auditoria2.4 Investigar el proceso a seguir para el cierre de auditoria y para la presentación de las declaraciones complementarias por corrección fiscal2.5 Desarrollar cada una de las etapas del proceso de auditoria2.6 Obtener y Comprender el formato de presentación de dictamen	1, 3, 4, 5, 6 Internet

Unidad 3: Dictamen de auditoria

Objetivo educacional	Actividades de aprendizaje	Fuentes de información
Aplicará los elementos que conforman el dictamen para efectos fiscales.	<ul style="list-style-type: none">3.1 Investigar el concepto e importancia del dictamen3.2 Definir los elementos del dictamen3.3 Investigar la clasificación de los tipos de dictamen3.4 Investigar las condiciones o elementos que dan origen a los tipos de opinión3.5 Desarrollar el llenado del formato de presentación de dictamen3.6 Estudiar el proceso y aspectos a considerar para dar seguimiento a la auditoria para próximas revisiones3.7 Realizar ejercicios y casos practico comerciales o elaborados por el profesor..	

Unidad 4: Caso práctico

Objetivo educacional	Actividades de aprendizaje	Fuentes de información
El estudiante resolverá un caso practico integral para efectos fiscales.	4.1 Presentación y desarrollo de un caso practico 4.2 Realizar ejercicios y casos practico comerciales o elaborados por el profesor	

10. FUENTES DE INFORMACIÓN

1. IMCP
Normas y procedimientos de auditoria,
2. Prontuario Fiscal actualizado.
3. Víctor Manuel Mendivil Escalante
Elementos de auditoría
Ed. ECAFSA
4. Willam P. Leornard
Auditoría Administrativa, "Evaluación de los métodos y eficiencia administrativa"
Ed. Diana.
5. Taylor Donald H
Auditoría, Integración de conceptos y procedimientos,.
Grupo Noriega Editores.
6. Abraham Perdomo Moreno
Fundamentos de Control Interno
Ed. ECAFSA
7. Gabriel Sánchez Curiel
Auditoria de estados financieros, Caso practico
Ed. Mc Graw Hill.
8. IMCP
Normas internacionales de Auditoria
9. IMCP
Modelos de dictámenes y otras opiniones e informes del auditor,

10. FUENTES DE INFORMACIÓN (Continuación)

10. O. Kay Whittington kurt Pany
Auditoria, un enfoque integral
Ed. Mc. Graw Hill.
11. Sánchez Alarcón
Programas de auditoria
Ed. ECAFSA
12. Gabriel Heffes Fernández y Alfonso Galván
Auditoria de Estados financieros-Técnicas y aplicaciones modernas
Ed. Iberoamericano.
13. L. Ruiz de Velasco
Auditoria I
Ed. Banca y Comercio
14. Alejandro Prieto
Practica de Auditoría
Ed. Banca y comercio
15. Diego Ávila
Control, auditoria y revisión fiscal
Ecoediciones
16. Luis Raúl Díaz González
Temas fiscales selectos, los procedimientos fiscales
Ed. Gasca
17. Víctor Hugo González Martínez
La multas fiscales y su impugnación
Ed. Gasca
18. IMCP
Sistema de presentación del dictamen fiscal,

REFERENCIAS EN INTERNET

1. www.bivitec.org.mx
2. www.imcp.com
3. www.fiscalia.com
4. www.sat.gob.mx
5. www.imss.gob.mx
6. www.infonavit.gob.mx

11. PRÁCTICAS PROPUESTAS

Resolver una practica de Auditoria comercial o en su caso elaborada por el profesor