

## 1. DATOS DE LA ASIGNATURA

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

## 2. HISTORIA DEL PROGRAMA

<b>Lugar y fecha de elaboración o revisión</b>	<b>Participantes</b>	<b>Observaciones (cambios y justificación)</b>
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"> <li>▪ Auditoría financiera</li> <li>▪ Contabilidad Básica</li> <li>▪ Contabilidad Intermedia I y II</li> <li>▪ Teoría Contable</li> <li>▪ Derecho fiscal</li> <li>▪ Impuestos I y II</li> <li>▪ Introducción al estudio del derecho y derecho civil.</li> <li>▪ Derecho laboral</li> <li>▪ Derecho mercantil</li> <li>▪ Contabilidad de sociedades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proceso de la auditoria</li> <li>▪ Disposiciones generales fiscales</li> <li>▪ Tratamiento fiscal de ingresos y deducciones</li> <li>▪ Procedimientos de registro</li> <li>▪ Sistema de información financiera.</li> <li>▪ Principios de contabilidad</li> <li>▪ Reglas de Valuación y de presentación y el Criterio prudencial</li> <li>▪ Contratos civiles, laborales y mercantiles.</li> <li>▪ Control Interno, Cuentas de Activo, pasivo, capital, ingresos y egresos.</li> <li>▪ Constitución de sociedades.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Especialidad</li> </ul>	

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 GENERAL 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

<b>Unidad</b>	<b>Temas</b>	<b>Subtemas</b>
1	Marco Conceptual	<ul style="list-style-type: none"><li>1.1 Objetivo de una auditoría externa para efectos fiscales, del IMSS e Infonavit</li><li>1.2 Marco legal de una auditoría externa para efectos fiscales<ul style="list-style-type: none"><li>1.2.1 Constitución Política de los E.U.M., Art. 16</li><li>1.2.2 Análisis de los artículos aplicables de CFF y RCFF</li><li>1.2.3 Análisis de los artículos aplicables de LISR y RLISR</li><li>1.2.4 Análisis de los artículos aplicables de LIVA y RLIVA</li><li>1.2.5 Análisis de los artículos aplicables de LIA RLIA</li><li>1.2.6 Leyes estatales</li></ul></li><li>1.3 Marco legal de una auditoria para efectos del IMSS e Infonavit<ul style="list-style-type: none"><li>1.3.1 Normatividad del IMSS</li><li>1.3.2 Facultades del IMSS</li><li>1.3.3 Ley del IMSS</li><li>1.3.4 Ley federal del trabajo</li><li>1.3.5 Ley del Infonavit</li><li>1.3.6 Impuesto sobre nominas</li></ul></li><li>1.4 Acuerdos de coordinación fiscal</li><li>1.5 Incorporación de las disposiciones fiscales actualizadas</li></ul>
2	Proceso de la auditoria	<ul style="list-style-type: none"><li>2.1 Platicas preliminares</li><li>2.2 Contrato de prestación de servicios profesionales</li><li>2.3 Investigación general y particular de la empresa</li><li>2.4 Estudio y evaluación del control interno</li><li>2.5 Programas de auditoría</li><li>2.6 Revisión</li><li>2.7 Compilación de datos</li></ul>

<b>Unidad</b>	<b>Temas</b>	<b>Subtemas</b>
3	Dictamen de auditoria	<b>2.8</b> Cierre de la auditoria (papeles de trabajo) <b>2.9</b> Informes de auditoría <b>2.9.1</b> Carta de observaciones y sugerencias al control interno <b>2.9.2</b> Estados financieros comparativos auditados <b>2.9.3</b> Notas a los estados financieros <b>2.9.4</b> Informes adicionales <b>2.10</b> Seguimiento de la auditoría <b>3.1</b> Concepto e importancia del Dictamen para efectos fiscales <b>3.2</b> Elementos del dictamen <b>3.3</b> Clasificación del dictamen <b>3.4</b> Procedimiento para la presentación del dictamen fiscal (SIPRED) <b>3.4.1</b> Informes complementarios para efectos del IMSS y del Infonavit
4	Caso practico de auditoria externa para efectos fiscales	<b>4.1</b> Planteamiento del caso practico <b>4.2</b> 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 practica 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 auditoria
- 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 Secretaria de finanzas, así como empresas
- Vistas a despachos de auditoría.
- Entregar como producto final del curso, la solución del caso practico
- Vincular los conocimientos de esta materia, con temas afines de otras.
- Diseñar papeles de trabajo utilizables en una auditoria 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

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

**Unidad 2:** Proceso de la auditoria

<b>Objetivo educacional</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>	<b>Fuentes de información</b>
Comprenderá las etapas del proceso de la auditoria y el diseño de los papeles de trabajo para la presentación del dictamen fiscal.	2.1 Investigar las etapas del proceso de la auditoria. 2.2 Explicar los aspectos más importantes a considerar en cada una de las etapas 2.3 Investigar los requisitos de formulación y de presentación de informes de auditoria 2.4 Investigar el proceso a seguir para el cierre de auditoria y para la presentación de las declaraciones complementarias por corrección fiscal 2.5 Desarrollar cada una de las etapas del proceso de auditoria 2.6 Obtener y Comprender el formato de presentación de dictamen	1, 3, 4, 5, 6 Internet

**Unidad 3:** Dictamen de auditoria

<b>Objetivo educacional</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>	<b>Fuentes de información</b>
Aplicará los elementos que conforman el dictamen para efectos fiscales.	3.1 Investigar el concepto e importancia del dictamen 3.2 Definir los elementos del dictamen 3.3 Investigar la clasificación de los tipos de dictamen 3.4 Investigar las condiciones o elementos que dan origen a los tipos de opinión 3.5 Desarrollar el llenado del formato de presentación de dictamen 3.6 Estudiar el proceso y aspectos a considerar para dar seguimiento a la auditoría para próximas revisiones 3.7 Realizar ejercicios y casos prácticos comerciales o elaborados por el profesor ..	

#### **Unidad 4: Caso práctico**

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

#### **10. FUENTES DE INFORMACIÓN**

1. IMCP  
Normas y procedimientos de auditoría,
2. Prontuario Fiscal actualizado.
3. Víctor Manuel Mendivil Escalante  
Elementos de auditoría  
Ed. ECAFSA

## 10. FUENTES DE INFORMACIÓN ( Continuación )

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. 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

## 10. FUENTES DE INFORMACIÓN ( Continuación )

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](http://www.bivitec.org.mx)
2. [www.imcp.com](http://www.imcp.com)
3. [www.fiscalia.com](http://www.fiscalia.com)
4. [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)
5. [www.imss.gob.mx](http://www.imss.gob.mx)
6. [www.infonavit.gob.mx](http://www.infonavit.gob.mx)

## 11. PRÁCTICAS PROPUESTAS

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