

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura:	<b>Auditoría para Efectos Fiscales</b>
Carrera:	<b>Contador Publico</b>
Clave de la asignatura:	<b>CPD-1007</b>
(Créditos) SATCA <sup>1</sup>	<b>2-3-5</b>

## 2.- PRESENTACIÓN

Esta asignatura aporta al estudiante los conocimientos técnicos y legales requeridos en materia de auditoria a los estados financieros para efectos fiscales, con el fin de poder incorporarse al término de su carrera a la práctica independiente en el área de auditoria.

En la Auditoria Fiscal el estudiante conocerá la importancia, su obligatoriedad, usos en el cumplimiento y pago de las obligaciones fiscales de las entidades económicas. Tomando como base y siguiendo lineamientos de la auditoria financiera y legislación fiscal aplicable

### **Intención didáctica.**

Conocer y comprender que este tipo de auditoria es un examen sistemático de los registros contables, fiscales y operaciones relacionadas con aspectos tributarios de la entidad.

Es una aplicación de la legislación tributaria y la normatividad utilizada en la auditoria de estados financieros con un enfoque para fines fiscales y de seguridad social.

---

<sup>1</sup> Sistema de asignación y transferencia de créditos académicos

### 3. COMPETENCIAS A DESARROLLAR

<p><b>Competencias específicas:</b></p> <p>1. Resolver una practica de auditoria para efectos fiscales y de seguridad social aplicando las disposiciones tributarias y la normatividad vigente. Consiente de la responsabilidad profesional, ética, social y legal del Contador Publico.</p>	<p><b>Competencias Genéricas</b></p> <p><b>Competencias instrumentales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Capacidad de análisis y síntesis</li><li>▪ Capacidad de organizar y planificar.</li><li>▪ Comunicación oral y escrita en su propia lengua.</li><li>▪ Habilidades básicas de manejo de las TIC's.</li><li>▪ Habilidad de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas).</li><li>▪ Solución de problemas.</li><li>▪ Toma de decisiones.</li></ul> <p><b>Competencias interpersonales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li><li>• Trabajo en equipo.</li><li>• Habilidades interpersonales.</li></ul> <p><b>Competencias sistémicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Capacidad de aplicar los conocimientos en la practica</li><li>▪ Habilidades de investigación</li><li>▪ Capacidad de aprender</li><li>▪ Capacidad de adaptarse a nuevas situaciones</li><li>▪ Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)</li><li>▪ Liderazgo</li><li>▪ Habilidad para trabajar en forma autónoma</li><li>▪ Capacidad para diseñar y gestionar proyectos</li><li>▪ Iniciativa y espíritu emprendedor</li><li>▪ Preocupación por la calidad</li><li>▪ Compromiso ético</li></ul>
--	--

#### 4.- HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones (cambios y justificación)
Instituto Tecnológico de Nuevo Laredo, del 03 de octubre 2009 al 14 de mayo 2010.	Academia de la Carrera de Contador Publico	Análisis, enriquecimiento y elaboración del programa de estudios puesto en la reunión nacional de diseño curricular de la carrera de Contador Publico
Instituto Tecnológico de La Paz.	Academia de la carrera de contador publico.	
Instituto Tecnológico de Cancún	Academia de la carrera de contador publico.	
Instituto Tecnológico de los Mochis	Academia de la carrera de contador publico.	
Instituto Tecnológico de ciudad Juárez	Academia de la carrera de contador publico.	
Instituto Tecnológico de ciudad Cuauhtémoc	Academia de la carrera de contador publico.	

#### 5.- OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DEL CURSO

Desarrollar una practica de auditoria para efectos fiscales y de seguridad social aplicando las disposiciones fiscales y la normatividad vigente. Consiente de la responsabilidad profesional, ética, social y legal del Contador Publico.

#### 6.- COMPETENCIAS PREVIAS

- Conocimiento de las Normas de Información Financiera
- Conocimiento del Código de Ética Profesional
- Conocimiento de Contabilidad
- Conocimiento de Finanzas
- Conocimiento de Normas y procedimientos de auditoria y Normas para atestiguar
- Conocimiento, manejo de técnicas y procedimientos de auditoria
- Conocimiento, manejo de Tecnologías de Información y Comunicación
- Conocimiento de la legislación tributaria
- Manejo de computadora y software aplicable
- Conocimiento de la miscelánea fiscal

## 7. TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	<b>Marco Legal</b>	<p>1.1. Concepto de Auditoria Fiscal.</p> <p>1.2. Objetivo General de la Auditoria Fiscales. 1.2.1 Marco Legal para efectos fiscales 1.2.2 Marco Legal para efectos de seguridad social 1.2.3 Acuerdos de Coordinación fiscal del estado. 1.2.4 del Consejo técnico del IMSS e INFONAVIT.</p> <p>1.3. Informes de Auditoria a elaborar y presentar</p>
2	<b>Proceso Legal y Fiscal</b>	<p>2.1. En materia de la LISR y Reglamento. 2.1.1 Ingresos y deducciones</p> <p>2.2. En materia de la LIVA y Reglamento. 2.2.1 Pagos y acreditamientos</p> <p>2.3. En materia de la LIETU y Reglamento 2.3.1 Ingresos y deducciones</p> <p>2.4. En materia de la LSS y Reglamentos. 2.4.1 Cuotas Obrero-Patronales</p> <p>2.5. En materia de INFONAVIT y Reglamento</p> <p>2.6. Otras leyes fiscales 2.6.1 De Competencia Federal 2.6.2 De Competencia Estatal 2.6.3 De Competencia Local</p> <p>2.7. Otras disposiciones aplicables. 2.7.1 Resolución miscelánea fiscal 2.7.2 Acuerdos del Consejo Técnico Del IMSS e INFONAVIT</p>

3	<b>Caso Práctico Integrador.</b>	<p>3.1. Planteamiento del caso 3.1.1 Datos generales</p> <p>3.2. Determinación de ajustes y reclasificaciones, con fundamento en NIF y Leyes Fiscales 3.2.1 Integración de los archivos electrónicos del SIPRED 3.2.2 Captura de los anexos del SIPRED</p> <p>3.3. Cierre de la auditoria 3.3.1 Integración de papeles de trabajo (archivo permanente)</p> <p>3.4.- Informes de auditoria 3.4.1.-Elaboración y presentación del informe fiscal</p> <p>3.5.- Seguimiento de la auditoria. 3.5.1 Por Autoridades 3.5.2 Por Contador Público Registrado</p>
---	----------------------------------	--

## 8.- SUGERENCIAS DIDACTICAS

- Propiciar el uso de la tecnología para el desarrollo de la asignatura.
- Fomentar actividades grupales que propicien la comunicación, el intercambio de ideas, la reflexión, integración y colaboración de y entre los estudiantes.
- Propiciar, el desarrollo de actividades intelectuales de inducción-deducción y análisis-síntesis, las cuales se encaminen hacia la investigación, aplicación de conocimientos y solución de problemas.
- Llevar a cabo actividades prácticas que promuevan el desarrollo de habilidades para el trabajo en equipo.
- Desarrollar actividades de aprendizaje que propicien la aplicación de los conceptos, modelos y metodologías que se van aprendiendo en el desarrollo de la asignatura.
- Propiciar el uso adecuado de conceptos, y de terminología científico-tecnológica
- Proponer problemas que permitan al estudiante la integración de contenidos de la asignatura y entre distintas asignaturas, para su análisis y solución.
- Relacionar los contenidos de la asignatura con el cuidado del medio ambiente; así como con las prácticas de la carrera con enfoque sustentable.
- Observar y analizar fenómenos y problemáticas propias del campo ocupacional.
- Interesar al estudiante en su integración como participante y/o ponente en conferencias, talleres, foros, etc.
- Relacionar los contenidos de esta asignatura con las demás del plan de estudios para desarrollar una visión interdisciplinaria en el estudiante.

## 9.- SUGERENCIAS DE EVALUACION

La evaluación de la asignatura se hará con base en siguiente desempeño:

<b>Evaluaciones teóricas</b>	<b>20%</b>
<b>Desarrollo de la práctica de auditoria</b>	<b>65%</b>
<b>Sugerencias didácticas para el desarrollo de competencias profesionales</b>	• Propiciar el uso de la tecnología para el desarrollo de la asignatura.
<b>Actitud</b>	<b>5%</b>
<b>Trabajo en Equipo</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

## 10.- UNIDADES DE APRENDIZAJE

### Unidad 1: Marco Legal

<b>Competencia específica a desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Conocer y definir el contexto de la Profesión Contable en el campo de actuación de la auditoria fiscal, y de seguridad social.	Investigar, analizar y discutir las diversas legislaciones aplicables a la auditoria para efectos fiscales y de seguridad social.  Presentación de mapas conceptuales.

### Unidad No. 2: Proceso Legal y Fiscal

<b>Competencia específica a desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Conocer e interpretar la legislación tributaria y su aplicación general.	Investigar, analizar y discutir la base legal aplicable de la auditoria para efectos fiscales y de seguridad social.  Presentación de mapas conceptuales

<b>Unidad No. 3: Caso Práctico Integrador.</b>	
<b>Competencia específica a desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Elaborar un caso práctico que integre el aspecto fiscal y de seguridad social.	Investigar, analizar y discutir el contenido del software del SIPRED y SUDI vigentes  Resolver practica integral.

## 11.- FUENTES DE INFORMACION

Normas y procedimientos de auditoria y normas para atestiguar.  
Editorial IMCP Edición Actualizada Mex.

Normas de Información Financiera  
Editorial CINIF Edición Actualizada Mex.

Auditoria. Un enfoque integral (Alvin Arens/Randal J. Elder/Mark S. Beasley)  
Editorial PEARSON Edición Actualizada

Fisco Agenda Anual  
Editorial ISEF Edición Actualizada Mex.

Agenda de Seguridad Social  
Editorial ISEF Edición Actualizada Mex.

Programa SIPRED  
Actualizado

Programa SUDI  
Actualizado

Resolución Miscelánea Fiscal

Acuerdos de Consejo Técnico del IMSS

Software Auditor (vigente)  
Ed. Pendiente

## **12.- PRACTICAS PROPUESTAS**

Practicas relacionadas con el SIPRED (Sistema de Presentación de Dictamen), SUDI (Sistema Único de Dictamen), Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para Atestiguar y Normatividad Tributaria.