

**PROGRAMA EDUCATIVO:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA
EN COMPETENCIAS PROFESIONALES**

PROGRAMA DE ASIGNATURA: AUDITORÍA FISCAL

CLAVE: E-AFIS-3

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El alumno realizará una auditoría fiscal utilizando las normas, técnicas y procedimientos para elaborar el dictamen fiscal.			
Competencia a la que contribuye la asignatura		Evaluar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones legales vigentes para contribuir a la toma de decisiones en la optimización de recursos.			
Tipo de competencia	Cuatrimestre	Créditos	Modalidad	Horas por semana	Horas Totales
Específica	9	4.68	Escolarizada	5	75

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
	I. Generalidades de una auditoría externa para efectos fiscales.	6	0
II. Planeación de la auditoría para efectos fiscales.	5	9	14
III. Papeles de trabajo fiscales.	10	20	30
IV. Dictamen para efectos fiscales.	4	6	10
V. Software de presentación de información de dictamen.	5	10	15

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Totales	30	45	75
----------------	-----------	-----------	-----------

Funciones	Capacidades	Criterios de Desempeño
Diseñar el modelo tributario del ente económico, aplicando leyes vigentes para dar cumplimiento a sus obligaciones.	Diagnosticar al ente económico con base a sus principales características para determinar las obligaciones fiscales y el régimen tributario que le corresponde	Integrar el portafolio de evidencias que incluya: 1.- Papeles de trabajo con fundamento legal: * Características de la entidad * Bitácora de obligaciones fiscales * Cálculos de contribuciones que afecten a la entidad
	Estructurar alternativas de regímenes tributarios con base en el diagnóstico del ente económico para el adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales y legales	Reporte ejecutivo que contenga: 1.- Cuadro comparativo de ventajas y desventajas de cada régimen 2.- Propuesta para el ente económico
Evaluar las estrategias fiscales de defensa del contribuyente, para hacer frente a las resoluciones dictadas por la autoridad en materia fiscal.	Aplicar los medios de defensa con base en las resoluciones emitidas por la autoridad fiscal, para proteger los derechos del contribuyente	Prepara la promoción del medio de defensa seleccionado, que contenga: a) Antecedentes b) Acto administrativo c) La resolución o el acto que se impugna d) Los agravios que le cause la resolución o el acto impugnado e) Las pruebas y los hechos controvertidos de que se trate

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	I. Generalidades de una auditoría externa para efectos fiscales.					
Propósito esperado	El estudiante justificará la obligatoriedad del contribuyente a dictaminarse para dar cumplimiento a la normatividad fiscal y dar mayor certidumbre a los estados financieros.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	6	Horas del Saber Hacer	0	Horas Totales	6

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Antecedentes de auditoría fiscal.	Explicar cómo surge la auditoría fiscal	Verificar los antecedentes de la auditoría fiscal	<p>Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos y leyes para resolver problemas de su formación académica o su entorno</p> <p>Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias</p> <p>Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno</p>
Concepto y objetivo de la auditoría para efectos fiscales.	Definir el concepto y objetivo de la auditoría fiscal	Verificar el objetivo de la auditoría fiscal	
Marco Legal de una auditoría para efectos del SAT.	Identificar el marco legal de la auditoría del SAT	Verificar el marco legal de la auditoría del SAT	
Marco Legal de una auditoría para efectos del IMSS e INFONAVIT.	Identificar el marco legal de la auditoría del IMSS e INFONAVIT	Verificar el marco legal de la auditoría del IMSS e INFONAVIT	

ELABORÓ: DGUTYP

REVISÓ: DGUTYP

F-DA-01-PA-LIC-38.1

APROBÓ: DGUTYP

VIGENTE A PARTIR DE: SEPTIEMBRE DE 2024

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Mapas conceptuales Tareas de investigación Equipos colaborativos.	Leyes digitales Internet Proyector Pintarrón Computadora Procesador de textos	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes conocen los antecedentes, concepto, objetivo y marco legal de la auditoría fiscal.	A partir de un mapa conceptual, identificar: a) Antecedentes b) Concepto c) Objetivo d) Marco legal	Lista de verificación Rúbrica

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Unidad de Aprendizaje	II. Planeación de la auditoría para efectos fiscales.					
Propósito esperado	El estudiante estructurará el plan de trabajo de auditoría para desarrollar las actividades de análisis y revisión.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	5	Horas del Saber Hacer	9	Horas Totales	14

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Entrevista preliminar.	Identificar las obligaciones fiscales del ente a auditar	Realizar el estudio general del ente a auditar	Desarrollar el trabajo organizado y en equipo, para resolver problemas de su formación académica o su entorno
Contrato de auditoría.	Enlistar las partes que integran el contrato de prestación de servicios	Elaborar el contrato de prestación de servicios profesionales	
Estudio y evaluación del control interno.	Distinguir las áreas susceptibles de revisión	Diagnosticar el control interno	
Planeación de la auditoría.	Seleccionar los procedimientos, extensión y personal que debe intervenir en la auditoría	Elaborar el plan de auditoría	Mantener un pensamiento ético para actuar privilegiando el respeto al marco de derecho
Programa de auditoría.	Identificar las pruebas de cumplimiento y sustantivas necesarias	Estructurar el programa de auditoría	Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Simulación Equipos colaborativos.	Internet Proyector Pintarrón Computadora Procesador de textos Hoja de cálculo	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes identifican los elementos, áreas, procedimientos y estructura del programa de auditoría.	A partir de un caso práctico elaborar el plan y programa de auditoría que contenga: a) Elementos b) Áreas de revisión c) Procedimientos d) Pruebas de cumplimiento e) Pruebas sustantivas	Ejercicios prácticos Estudios de casos

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Unidad de Aprendizaje	III. Papeles de trabajo fiscales.					
Propósito esperado	El estudiante estructurará el plan de trabajo de auditoría para desarrollar las actividades de análisis y revisión.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	10	Horas del Saber Hacer	20	Horas Totales	30

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Papeles de trabajo para el SAT.	Distinguir los documentos fuentes del SAT	Elaborar los papeles de trabajo	Desarrollar el trabajo organizado y en equipo, para resolver problemas de su formación académica o su entorno
Papeles de trabajo para el IMSS e INFONAVIT.	Distinguir los documentos fuentes del IMSS e INFONAVIT	Elaborar los papeles de trabajo	Mantener un pensamiento ético para actuar privilegiando el respeto al marco de derecho Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Simulación Equipos colaborativos.	Internet Proyector Pintarrón Computadora Procesador de textos Hoja de cálculo	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes diferencian las cédulas sumarias, de detalle y analíticas.	A partir de un portafolio de evidencias de prácticas relacionar las cédulas sumarias, de detalle y analíticas con los rubros o cuentas de los documentos fuentes	Ejercicios prácticos Estudios de casos

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Unidad de Aprendizaje	IV. Dictamen para efectos fiscales.					
Propósito esperado	El estudiante formulará los dictámenes del SAT, IMSS e INFONAVIT para dar una opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	4	Horas del Saber Hacer	6	Horas Totales	10

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Dictamen para efectos del SAT.	Definir el concepto de dictamen del SAT	Elaborar el dictamen del SAT	<p>Desarrollar el trabajo organizado y en equipo, para resolver problemas de su formación académica o su entorno</p> <p>Mantener un pensamiento ético para actuar privilegiando el respeto al marco de derecho</p> <p>Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno</p>
Dictamen para IMSS.	Definir el concepto de dictamen del IMSS	Elaborar el dictamen del SAT	
Dictamen para INFONAVIT.	Definir el concepto de dictamen del INFONAVIT	Elaborar el dictamen del INFONAVIT	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos. Simulación. Equipos colaborativos.	Internet Proyector Pintarrón Computadora Procesador de textos Hoja de cálculo	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes identifican los tipos de dictamen del SAT, IMSS e INFONAVIT.	A partir de un caso práctico elaborar el dictamen del SAT, IMSS o INFONAVIT de acuerdo a los resultados obtenidos en la auditoría	Ejercicios prácticos Estudios de casos

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Unidad de Aprendizaje	V. Software de presentación de información de dictamen.					
Propósito esperado	El estudiante capturará los formatos y anexos de la información revisada para generar el paquete de envío en el SIPRED y en el SIDEIMSS.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	5	Horas del Saber Hacer	10	Horas Totales	15

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Captura del sistema de presentación del dictamen (SIPRED).	Diferenciar la información obtenida en los papeles de trabajo al SIPRED	Obtener el archivo de envío del SIPRED	Desarrollar el trabajo organizado y en equipo, para resolver problemas de su formación académica o su entorno
Formatos de SIDEIMSS y anexos.	Diferenciar la información obtenida en los papeles de trabajo al SIDEIMSS	Integrar el dictamen con papeles de trabajo y cédulas de entrega del IMSS e INFONAVIT	Mantener un pensamiento ético para actuar privilegiando el respeto al marco de derecho Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Simulación Equipos colaborativos.	Internet Proyector Pintarrón Computadora Procesador de textos Hoja de cálculo	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes comprenden el manual del SIPRED y SIDEIMSS.	A partir de un caso práctico obtener el archivo electrónico del SIPRED y SIDEIMSS	Ejercicios prácticos Estudios de casos

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
Licenciado en Contaduría con Maestría o Doctorado en Impuestos o similar.	Experiencia en docencia a nivel superior mínima de dos años, cursos en microenseñanza y pedagogía Uso de herramientas digitales de enseñanza	Experiencia en despacho, empresa u organismo gubernamental (SAT, IMSS, INFONAVIT) en el área de auditoría fiscal, cursos o diplomados en auditoría fiscal

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
López Cruz, Fernando	2022	Dictamen Fiscal de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría	México	IMCP	978-6075631943
San Martín López, Norma Berenice	2019	SIDEIMSS Guía para su elaboración	México	IMCP	978-6078628735
Téllez Trejo, Benjamín Rolando	2018	Práctica de Auditoría: Financiera y Fiscal	México	Cengage Learning	978-9708300841
López Cruz, Fernando.	2018	Dictamen Fiscal para el IMSS por medio electrónico. SIDEIMSS.	México	IMCP	978-6078552603

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
Cámara de diputados	1 de enero de 2024.	Código Fiscal de la Federación y su reglamento	www.diputados.gob.mx
Cámara de diputados	1 de enero de 2024.	Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento	www.diputados.gob.mx
Cámara de diputados	1 de enero de 2024.	Ley del Impuesto al Valor Agregado y su reglamento	www.diputados.gob.mx
Cámara de diputados	1 de enero de 2024.	Ley de Seguridad Social y su reglamento	www.diputados.gob.mx
Cámara de diputados	1 de enero de 2024.	Ley del INFONAVIT y su reglamento	www.diputados.gob.mx

ELABORÓ: DGUTYP

REVISÓ: DGUTYP

F-DA-01-PA-LIC-38.1

APROBÓ: DGUTyP

VIGENTE A PARTIR DE: SEPTIEMBRE DE 2024