



Programa de estudios por competencias
Licenciatura en Contaduría Pública

1. IDENTIFICACIÓN DEL CURSO

Centro Universitario:

CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

Departamento:

PRODUCTIVIDAD Y DESARROLLO TECNOLÓGICO

Academia:

FINANZAS E IMPUESTOS

Nombre de la unidad aprendizaje:

Auditoría fiscal

Clave de la materia:	Horas de Teoría:	Horas de practica:	Total de Horas:	Valor en créditos:
15335	40	40	80	8

Tipo de Curso:	Nivel en que se ubica:	Carrera:	Prerrequisitos:
Curso Taller	Licenciatura	Licenciatura en Contaduría	Auditoría financiera

Área de formación

Especializante Obligatoria

Actualizado por:

L.C.P. Ma del Socorro Mora Solano

Fecha de última actualización:

septiembre 12 de 2017

2. PRESENTACIÓN

Esta asignatura se considera del área obligatoria de formación especializante del estudiante de la Licenciatura de Contador Público. El programa de estudios se divide en seis unidades y se integra en un curso-taller con ejercicios prácticos que permiten al estudiante a ingresar a un mundo globalizado y tan cambiante para dar conclusión a la seriación de asignaturas con la elaboración del informe.

3. UNIDAD DE COMPETENCIA

1. El alumno conocerá los procedimientos al cierre de la auditoría
2. Podrá elaborar los estados financieros básicos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
3. Realizará procedimientos aplicables al cierre de auditoría
4. Aplicará otros procedimientos importantes de la auditoría Fiscal y Financiera.
5. Revisará el cumplimiento de obligaciones fiscales y otras obligaciones.
6. Emitirá documentos al concluir la auditoría

RELACIÓN DE LA UNIDAD DE COMPETENCIA CON EL PERFIL DE EGRESO

De acuerdo al dictamen de la carrera en mención forma parte de las habilidades contables y administrativas

4. SABERES

Saberes prácticos	Conocer los conceptos básicos, fundamentos legales y requisitos Contables en materia de Auditoría Fiscal, los requisitos para su Adecuada revisión.
Saberes teóricos	Desarrollar las capacidades para establecer y formalizar una auditoría fiscal. Llevar a cabo los procedimientos y trámites necesarios para la auditoría fiscal. Llevar el control de la auditoría durante su realización, llevando los registros necesarios.
Saberes formativos	Promover actitudes y valores éticos para el establecimiento de una auditoría observando las disposiciones legales correspondientes, y operando dentro del marco normativo, contable y fiscal.

5. CONTENIDO

- Unidad I Terminación de la auditoría
- 1.1 Conclusión del cierre de auditoría
 - 1.2 Resumen de ajustes y reclasificaciones
 - 1.2.1 Práctica de su contenido con su cliente.
 - 1.3 Obtención de los siguientes documentos:
 - 1.3.1 Declaraciones o manifestaciones de la administración (NIA 580)
 - 1.3.2 Confirmación de abogados (boletín 3090 y NIA 505)
 - 1.4 Estudios y aplicación de la norma de control de calidad (NIA 220 y NCC)
- Unidad II Elaboración de los estados financieros básicos auditados conforme a la información Financiera (A5, B2, y B3).
- 2.1 Balance General
 - 2.2 Estado de Resultados
 - 2.3 Estado de Movimientos en el Capital Contable
 - 2.4 Estado de Flujo de Efectivo
 - 2.5 Notas a los estados financieros dictaminados.
- Unidad III Otros procedimientos aplicables al concluir la auditoría de Estados Financieros.
- 3.1 Identificación y evaluación de las posibles contingencias (Guía 6220)
 - 3.1.1 Clasificación de las contingencias

3.1.2 Cuantificación y revelación

3.2 Compromisos.

3.3 Estimaciones contables (Guía 6180)

3.4 Utilización del trabajo de un experto del auditor (NIA 620)

3.5 Hechos posteriores (NIA 560).

Unidad IV Otros aspectos importantes de la auditoría Fiscal y Financiera.

4.1 Conciliación entre el resultado contable y fiscal

4.1.1 verificación del ajuste anual por inflación

4.2 Verificación de los efectos de la inflación en el contenido de los estados financieros. (NIF B10)

Unidad V Revisión del cumplimiento de obligaciones fiscales y otras obligaciones.

5.1 Revisión del ISR

5.2 Examen de IVA IEPS

5.3 Prueba de razonabilidad en materia de IMSS e INFONAVIT

5.4 Verificación de la provisión de PTU

Unidad VI Documentos que se emiten al concluir la auditoría

6.1 Integración del Informe financiero

6.1.1 Opinión

6.1.2 Estado de Situación financiera

6.1.3 Estado de Resultados.

6.1.4 Estado de Flujo de efectivo.

6.1.5 Estado de movimientos en el capital contable

6.1.6 Conciliación contable Fiscal

6.1.7 Notas a los estados financieros dictaminados

6. ACTIVIDADES PRÁCTICAS

1. El alumno identificará las normas internacionales de auditoría (NIA) y aplicará las normas de información financiera (NIA).
2. El alumno, será capaz de realizar una Auditoría fiscal.
3. El alumno llevará a cabo el procedimiento necesario para la auditoría fiscal de una entidad, acorde a los requisitos establecidos.

7. METODOLOGÍA

- Exposición del profesor
- Lecturas previas obligatorias
- Discusión de temas
- Elaboración de cuestionarios
- Desarrollo de tareas, e informe
- Estudio de casos
- Exposición audiovisual
- Investigación documental
- Asistencia a cursos conferencias y seminarios
- Dinámica grupal, análisis y solución de ejercicios
- Uso de bibliografía

8. EVALUACIÓN

Exámenes parciales	35%
Trabajos grupales	10%
Tareas	5%
Actividades de investigación	5%
Asistencia a cursos, seminarios y conferencias	5%

9. PERFIL DEL PROFESOR.

Licenciatura en contaduría, experiencia mínima profesional en auditoría de tres años, poseer actitudes éticas, ser una persona comprometida primeramente con la universidad, con su profesión y con la sociedad.

10. PROCESO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE

La asignatura impartida se transmitirá al alumno de las siguientes maneras:

1. Actividades presenciales, mediante presentaciones en power point, exposiciones en grupo, debate entre los alumnos y lecturas de la diferente normatividad vista durante el curso.
2. Apoyo en línea, mediante la plataforma Moodle, donde se propicia la discusión entre el grupo, envío de reportes de lecturas, y retroalimentación del profesor.
3. A mediados del curso se visita a una empresa (aduanera de Guadalajara, IMPI, o una tequilera) con el objetivo que el alumno compare lo visto en el aula con la práctica.
4. Al finalizar el curso, se invita a un experto en la materia de licencias y permisos (SEMADES) para reforzar el tema.
5. Método: los conocimientos y habilidades prácticos del curso, serán aplicados en proyectos reales y prácticas de campo.
6. Actividades de aprendizaje: investigación bibliográfica a cerca de los diversos conceptos, exposición, realización de un análisis de la información obtenida y su discusión.
7. Recursos didácticos: pintarrón, cañón, leyes, lectura de publicaciones especializadas, casos publicados en internet, revistas etc.
8. Métodos de enseñanza usados son: activo, deductivo, lógico y en equipos.

11. BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Libros / Revistas Libro: Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados Instituto Mexicano de Contador (2014) IMCP No. Ed Cuarta edición (657.45 N ISBN: 9786078331949
 Libro: Auditoría de Estados Financieros y su Documentación Napolitano, Alberto; Holguín F(2013) IMCP No. Ed 3° Reimpresión de la pr ISBN: 97860776200792
 Libro: Normas de Información Financiera IMCP (2014) IMCP No. Ed Novena edición ISBN: 9786078331864
 Libro: Prontuario Fiscal (2014) Cengage Learning Editores No. Ed Quincuagésima primera ISBN: 9786075192956

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Libro: Dictamen fiscal; con base en normas internacionales de auditoría López, Fernando

(2013) IMCP No. Ed 22 (657.46 LOP)

ISBN: 9786077621720

Libro: Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoría López, Fernando (2013) IMCP No. Ed (657.452 LOP)

ISBN: 9786077621638

Vo Bo



Mtra. Josefina Elizabeth Godínez Chavoya
PRESIDENTE DE ACADEMIA

Vo. Bo

Mtro. Diego Huízar Rubalcaba
PRESIDENTE DEL COLEGIO DEPARTAMENTAL