

PLAN DE TRABAJO

I. Datos de la institución

| | | | |
|----------------|---|-----------------------------|----------------------------|
| Plantel |  <p>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia</p>  | Grado o Licenciatura | Licenciatura en Contaduría |
|----------------|---|-----------------------------|----------------------------|

II. Datos del asesor

| | | | |
|---------------|------------------------|---------------|-----------------------------------|
| Nombre | IÑIGUEZ HERRERA RAFAEL | Correo | rafaprofesorfca@comunidad.unam.mx |
|---------------|------------------------|---------------|-----------------------------------|

III. Datos de la asignatura

| | | | | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Nombre | TALLER DE AUDITORIA Y DICTAMEN FISCAL | Clave | 1090 | Grupo | 8702 |
| Modalidad | Optativa | Plan | 2012 | Fecha de inicio del semestre | 09 de febrero de 2022 |
| Horas de asesoría semanal | 4 | Horario | Miércoles: 10:00 - 12:00 hrs Viernes: 10:00 - 12:00 hrs | Fecha de término del semestre | 17 de junio de 2022 |

IV. Contenido temático

| TEMA | HORAS | | |
|---|-------|--------|----------|
| | Total | Teoría | Práctica |
| I. Generalidades respecto a los diferentes tipos de dictámenes e informes que emite el contador público | 8 | 8 | 0 |
| II. Aspectos relevantes del dictamen fiscal descritos en el código fiscal de la federación | 8 | 8 | 0 |

| | | | |
|--|----|----|---|
| III. Instructivo emitido y cambios importantes en el sistema de presentación del dictamen fiscal | 8 | 8 | 0 |
| IV. Dictamen fiscal en internet | 14 | 14 | 0 |
| V. Caso práctico | 20 | 20 | 0 |
| VI. Responsabilidad del auditor | 3 | 3 | 0 |
| VII. Revisión del dictamen por la autoridad | 3 | 3 | 0 |

V. Presentación general del programa

DE LOS DIFERENTES SERVICIO DE DICTAMEN FINANCIERO Y FISCAL DE ACUERDO AL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION Y SU REGLAMENTO, ASI COMO LA CORRECTA PRESENTACION FINANCIERA (4 ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS) DE ACUERDO A LAS NIF Y FISCAL EN LA DETERMINACION DE LA REVISION DE LAS BASES E IMPUESTOS DETERMINADOS, CONTRA LOS IMPUESTOS PAGADOS, PARA DERIVAR EN EL INFORME DE LA SITUACION FISCAL Y LA OPINION, EN EL PROGRAMA QUE PARA TAL EFECTO ESTABLECE LA AUTORIDAD (SIPRED) TODO ESTO QUEDA PLASMADO EN EL TRABAJO PROFESIONAL QUE REALIZA EL LCC EN ESTA AREA DE ESPECIALIDAD, ASI LA IMPORTANCIA DE LA ELABORACION DE LOS PAPELES DE TRABAJO QUE REALIZA, PARA DE AHI PODER LLENAR SU INFORMACION EN EL SIPRED.

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

LA MATERIA CONSTA DE VII UNIDADES DE ESTUDIO DONDE DEBERAN DE CONSULTARSE LOS TEMAS Y DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES ESTABLECIDOS EN DIVERSOS LIBROS REFERENTES A DICTAMEN, AUDITORIA O EL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION, SU REGLAMENTO Y EN LAS DISPOSICIONES QUE EMITA EL SAT, MEDIANTE LA CREACION EN ALGUNAS ACTIVIDADES DE MAPAS MENTALES VISIBLES (NO WORD) EN POWER POINT O MIND MANAGER, (el que deberá conseguir). SE REALIZARÁ UN SUPUESTO PRACTICO ESCOGIENDO EL LLENADO DE 7 ANEXOS QUE SE LLENAN DEL PROGRAMA SIPRED ENTRE LA PARTE FINANCIERA Y FISCAL.. PARA TAL EFECTO DEBERA BAJARSE EL PROGRAMA O CONSEGUIR SUS ANEXOS Y TRABAJARLOS POR FUERA EN BASE A REVISTAS FISCALES ESPECIALIZADAS, COMO CONSULTORIO FISCAL DE LA FCA UNAM U OTRAS. (NO HAY UN SOLO LIBRO QUE JUNTE TODO) ES LA CORRECTA APLICACION DE VARIAS MATERIAS CURSADAS, EN LO FINANCIERO, FISCAL, AUDITORIA Y ESTABLECIMIENTO DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO, LO QUE PERMITE LLEGAR A LA VALIOSA REVISION Y OPINION, ESTAS FUENTES DEBEN CONSULTARSE POR SEPARADO.

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

| Fecha | No. Unidad | No. Actividad | Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma | Ponderación |
|-------|------------|---------------|---|-------------|
|-------|------------|---------------|---|-------------|

| | | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|--|-----|
| 23 de febrero de 2022 | UNIDAD 1: Generalidades respecto a los diferentes tipos de dictámenes e informes que emite el contador público | Act. de aprendizaje 1 | 1- Actividad Consulte 3 publicaciones y elabore en su mapa lo referente a los diferentes tipos de dictámenes o informes, en su trabajo Profesional de la Contaduría Pública (NO DEL TIPO DE OPINION, ES DEL TIPO DEL TRABAJO PROFESIONAL) utilizados en la Profesión, valorando sus antecedentes, su importancia, su uso en el ámbito empresarial, y su base normativa en las NIAS vigente, ya es obsoleto usar las Normas y procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas). | 5 % |
| 02 de marzo de 2022 | UNIDAD 1: Generalidades respecto a los diferentes tipos de dictámenes e informes que emite el contador público | Act. de aprendizaje 2 | 1-Actividad Consulte 3 publicaciones y elabore en su mapa lo referente a los diferentes tipos de opiniones derivado al resultado del trabajo profesional de la revisión realizada de acuerdo a las NIAS y a los Instructivos que para tal efecto establecen los Colegios Profesionales en el uso del ámbito empresarial, especificando el porque puede dar origen a cada uno de su respectiva opinión y su fundamentación de la Norma Favor de no enviar aquellas que se establecían en las Normas y Procedimientos de Auditoría NAGAS, ya están obsoletas deben buscar en las NIAS Normas Internacionales de Auditoría | 5 % |
| 09 de marzo de 2022 | UNIDAD 1: Generalidades respecto a los diferentes tipos de dictámenes e informes que emite el contador público | Act. de aprendizaje 3 | 1-. Actividad Describa de la actividad 2 de esta unidad cuales son las Partes que componen el texto del dictamen del auditor, referenciando la NIA, así como cual es el Perfil Profesional que se dedique a esta Área de la Profesión como Auditor Fiscal, así como señale cuales son los aspectos positivos y negativos (5) de cada uno que tendrá que afrontar al desarrollar esta actividad profesional | 5 % |
| 11 de marzo de 2022 | UNIDAD 2: Aspectos relevantes del dictamen fiscal descritos en el código fiscal de la federación | Act. de aprendizaje 1 | 1-. Actividad Elabore un mapa que le permita desarrollar los aspectos relevantes del dictamen fiscal descritos en el Código Fiscal y su Reglamento, debiendo estar debidamente fundamentados y contener entre otros: 1-. Generalidades y Aspectos Importantes 2-. Administración General de Auditoría Fiscal Federal, que es, de que organismo depende, etc, que función realiza 3-. Requisitos obtención de Registro que obtiene el LC O CP para dictaminar 4-. Colegio o Asociación Profesional, Funciones, Requisitos, Vínculo con el CFF. | 5 % |
| 18 de marzo de 2022 | UNIDAD 2: Aspectos relevantes del dictamen fiscal descritos en el código fiscal de la federación | Act. de aprendizaje 2 | 1-. Actividad Desarrolle un Mapa Mental con la adecuada Fundamentación que contenga los siguientes aspectos: 1 Opción para la Presentación del Dictamen Fiscal de acuerdo al CFF y su RCFE 2 Requisitos para el cuidado y conservación del Registro como Contador Público Registrado 3 Responsabilidad Solidaria entre la empresa y el L.C.R. que dictamina al llevar a cabo su revisión en relación a las posibles anomalías derivadas en su revisión y a los impuestos a cargo determinados por diferencias en la revisión, u otros supuestos del mismo | 5 % |
| 25 de marzo de 2022 | UNIDAD 3: Instructivo emitido y cambios importantes en el sistema de presentación del dictamen fiscal | Act. de aprendizaje 1 | 1-. Actividad Desarrolle un contenido que entre otros aspectos contenga: a-. Antecedentes del Sipred en la Historia del Dictamen Fiscal y origen de este. b-. Que es el Sipred, cual es su fundamento legal, Que número de Anexo es, para que se usa, desarrolle donde se obtiene su base legal. | 5 % |

| | | | | |
|---------------------|--|---------------------------------|---|-----|
| 01 de abril de 2022 | UNIDAD 3: Instructivo emitido y cambios importantes en el sistema de presentación del dictamen fiscal | Act. de aprendizaje 2 | 1-. Actividad Desarrolle un Mapa mental que entre otros aspectos contenga: Tipos de Dictamen por los tipos de empresa o sector que usa el SIPRED para el llenado de sus dictámenes y de uno de ellos mencione su integración con los anexos que contiene (todo su contenido) | 5 % |
| 08 de abril de 2022 | UNIDAD 4: Dictamen fiscal en internet | Cuestionario de reforzamiento 1 | 1-. Cuestionario de Reforzamiento Conteste en word el siguiente cuestionario de 5 preguntas llevando a cabo el fundamento legal en su respuesta: 1-. Cual es la diferencia si existe entre un Dictamen Financiero y un Dictamen Fiscal en el texto de la alcance. 2-. Puede presentarse el contenido de los archivos con sus anexos en un programa excell y word 3-. Cual sería la diferencia ante los accionistas de una empresa al hablar de un trabajo profesional de un dictamen financiero y un dictamen fiscal, si la hubiera. 4-. Es posible emitir un dictamen financiero sin que sea fiscal 5-. Que beneficio tendría un dictamen financiero o fiscal interno si no se puede optar a realizar este trabajo profesional | 5 % |
| 20 de abril de 2022 | UNIDAD 4: Dictamen fiscal en internet | Act. de aprendizaje 2 | 1-. Actividad Desarrolle en un mapa mental las características técnicas para la instalación del programa Sipred, así como todos los elementos que deberá tener para poder instalarlo, utilizarlo, revizarlo y enviarlo. 2-.Actividad En forma general comente que tipos de papeles de trabajo deberá tener listos el Auditor que dictamina antes de su llenado de SIPRED enunciando cuales, su importancia, aplicación, etc(no los que pide el Sipred para su llenado, si no los Papeles de trabajo que se arman para sustentar el trabajo profesional dividido en varias secciones que soportaran la opinión que determinara el LCC) | 5 % |
| 29 de abril de 2022 | UNIDAD 5: Caso práctico | Act. de aprendizaje 1 | 1-. Actividad De los Anexos que contiene el Sipred para Estados Financieros, deberá realizar un caso práctico en excell que contenga el llenado tal y como viene en el SIPRED los siguientes anexos: a) De la parte de los Estados Financieros en relación al Estado de Flujos de Efectivo y de Cambios al capital Contable. Este debe ser llenado de acuerdo al SIPRED, en caso de no obtenerlo de la Pagina SAT, puede buscar un archivo en una revista del tema y copiar dichos anexos en excell | 5 % |
| 04 de mayo de 2022 | UNIDAD 5: Caso práctico | Act. de aprendizaje 2 | 1-. Actividad De los Anexos que contiene el Sipred para Estados Financieros, deberá realizar un caso práctico que contenga el llenado los siguientes anexos: 3 Notas a los Estados Financieros, referentes al: 1-. Integración del Capital social, 2-.Cuentas por Cobrar 3-. Activos Fijos y su Depreciación (Esto se debe ver en las NIF ya que este documento oficial requiere la responsabilidad profesional del LCC Ver como viene el formato en SIPRED y relizarlo en word | 5 % |

| | | | | |
|--------------------|--|---------------------------------|--|------|
| 11 de mayo de 2022 | UNIDAD 5: Caso práctico | Act. de aprendizaje 3 | <p>1-. Actividad De los Anexos que contiene el Sipred para Estados Financieros, debera realizar en word un caso practico que contenga el llenado de 2 anexos de la parte fiscal con los siguientes anexos:</p> <p>1-. Opinion de la Revision de la Situacion Fiscal limpia o con salvedades 2-. Declaratoria, Estos documentos que estan incorporados para plasmar en el SIPRED, los emite los Colegios Profesionales de acuerdo a las NIAS y al CFF pudiendo buscar el modelo en las paginas de estos gremios o en textos de apoyo de Dictamen Fiscal, hay uno muy bueno de Fernando Lopez Cruz</p> | 5 % |
| 20 de mayo de 2022 | UNIDAD 6: Responsabilidad del auditor | Act. de aprendizaje 1 | <p>1-. Actividad Debera presentarse un Mapa mental o conceptual integral donde desarrolle la posible Responsabilidad del auditor en sus Servicios Profesionales de Auditoria y Dictamen Fiscal, en base a los fundamntos contenidos en el CFF Y su RCCF, (no de las NIA) referentes a la Emision, llenado, Opinion e Informe, asi como Envio del Sipred, sanciones etc. por la conclusion y envio de su trabajo profesional en un Ejercicio Fiscal-.</p> | 5 % |
| 27 de mayo de 2022 | UNIDAD 7: Revisión del dictamen por la autoridad | Cuestionario de reforzamiento 1 | <p>1-. Cuestionario de Reforzamiento Suponiendo fuera usted el Auditor de la Empresa x, donde ha entregado un Dictamen Fiscal y es llamado a presentarse en el SAT, para su revision, conteste el siguiente cuestionario integrado por los siguientes custionamientos que debera fundamentar;</p> <p>1-. Que plazo se tiene una vez que le es notificado la solicitud de presnetacion 2-. Como deben estar el contenido de sus papeles de trabajo, mencione el orden 3-. Debio haber llevado a cabo el Estudio y Evaluacion del Control Interno y como lo comprobaria? 4-. Que riesgo pueda tener si en su caso en las balanzas de la empresa existe en diciembre una cuenta de clientes con saldo acreedor o en rojo por 450,000 y que usted no observo en su envio de Sipred. 5., La autoridad le pregunta acerca de un seguro de gastos de vida de 80,000 de el socio y accionista, el cual no observo 6-. La cuenta de futuros aumentos de capital tiene un incremento de 500,000, le preguntan cual es su sustento de revision de esa cuenta y a que conclusiones llego 7-. De la parte del archivo permanente le preguntan de que operaciones debio tener evidencia y con ello cuales son los principales contratos que usted revizo de las operaciones de la empresa. 8-. En la cuenta de impuestos por pagar tiene una integracion de impuestos de años anteriores al ejercicio que revizo y los del ejercicio, contablemente como debio manejarlos en la informacion financiera. 9-. Dentro del analisis de la determinacion de la base del ISR Anual, es cuestionado que existen un auto con valor de 190, 000 con todo iva, le preguntan que procedimientos llevo a cabo para su revision y cuanto es lo que debia deducir. 10-. Del estado de cuenta bancario de la compañía tiene ciertos depositos que comenta no son ingresos base de iva nio de isr, por lo mismo como puede asegurar que estos no lo son y como llevo a cabo su revision de los mismos.</p> | 15 % |

VII. Sistema de evaluación

| FACTORES | DESCRIPCIÓN |
|-------------|--|
| Requisitos | LAS ACTIVIDADES DEBEN DE REALIZARSE Y SUBIRSE A LA PLATAFORMA DE ACUERDO AL PROGRAME DE TRABAJO EN LAS FECHAS QUE PARA TAL FIN SE ESTABLECEN Y DE ACUERDO A LAS ESPECIFICACIONES REALIZADAS. |
| Porcentajes | Act. de aprendizaje 60 % Cuestionario de reforzamiento 20 % Examen Final 20 % TOTAL 100 % |

La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.

VIII. Recursos y estrategias didácticas

| | |
|--|-----|
| Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación | (X) |
| Plataforma Educativa | (X) |
| Chat | (X) |
| Sitios de Internet | (X) |
| Plan de Trabajo | (X) |