



ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN
 UNIDAD TEPEPAN
 SUBDIRECCIÓN ACADÉMICA
 DEPARTAMENTO DE INNOVACIÓN EDUCATIVA
PLANEACIÓN DIDÁCTICA TIPO: MODALIDAD EN LÍNEA



Programa Académico: Contador Público	Academia: Fiscal	
Unidad de aprendizaje: Auditorías Fiscales	Nivel: IV	Período: 2020-2021/1
Propósito de la unidad de aprendizaje: Elabora dictámenes fiscales a las empresas derivado de sus auditorías conforme a las disposiciones y obligaciones fiscales federales vigentes		

PRIMER PARCIAL
Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): I Dictámenes de Estados Financieros
Propósito(s) Específico(s): Elabora dictámenes fiscales con base en las disposiciones normativas vigentes.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
1	1.1. Dictamen fiscal e Información Alternativa.	Encuadre.	Síntesis: 5%	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel. Plataforma SAT (SIPRED)	
2	1.1.1. Dictamen voluntario.	Realización de una síntesis sobre la investigación documental de los lineamientos aplicables a los dictámenes fiscales e información alternativa. Lluvia de ideas sobre la normatividad fiscal, contable y de auditoría aplicable a los dictámenes Ejercicios sobre la preparación de los anexos que integran el SIPRED en sus diversas modalidades. Desarrollo de Práctica # 1 "Dictamen de Estados Financieros para efectos fiscales."	Deberá destacar la importancia y justificación de la existencia de los Dictámenes de Estados Financieros para efectos Fiscales en General y aplicables al Régimen Simplificado.		
3	1.1.2. Sustitución o renuncia del Contador Público Registrado (CPR).		Ejercicios: 15% Deberá contener papeles de trabajo sobre la preparación de los anexos del SIPRED.		
4	1.2. Aplicación de las Normas de Auditoria que regulan la capacidad de independencia e imparcialidad profesionales del Contador Público, el trabajo que desempeña y la información que rinda como resultado de los mismos y Normas para atestiguar en su caso.				
5	1.3. Dictamen de Estados Financieros para efectos Fiscales. 1.3.1. Contenido del "cuaderno" del dictamen. 1.3.2. Sistema de presentación del Dictamen Fiscal (SIPRED). 1.4. Elaboración del dictamen en documentos digitales y el informe de la situación Fiscal, según instructivo en vigor, para firma digital y envió a la dirección electrónica del Servicio de Administración Tributaria. 1.4.1. Dictamen de Estados Financieros para efectos Fiscales aplicables al Régimen				

	<p>Simplificado.</p> <p>1.4.2. Contenido del “cuaderno” del dictamen.</p> <p>1.4.3. Instructivo de integración, características y formato guía para la presentación del dictamen de Estados Financieros para efectos Fiscales emitido por C.P.R., aplicable a los contribuyentes del Régimen Simplificado</p> <p>1.5. Elaboración del dictamen en documentos digitales y el informe de la situación Fiscal, según instructivo en vigor, para firma digital y envió a la dirección electrónica del Servicio de Administración Tributaria.</p>	<p>Desarrollo de Práctica # 2 “Dictamen de Régimen Simplificado”</p> <p>Lluvia de ideas</p> <p>Exposición oral de los dictámenes elaborados</p>	<p>Práctica 2: 20%</p> <p>Deberá contener el desarrollo del Dictamen de Estados financieros aplicables al Régimen Simplificado.</p> <p>Exposición oral: 40%</p>		
--	--	--	--	--	--

SEGUNDO PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): II Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley del Seguro Social y la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT) y sus Reglamentos.

Propósito(s) Específico(s): Elabora dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones contenidas en la Ley del Seguro Social y la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT) y sus reglamentos con base en la información proporcionada por la empresa.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
6 7 8 9 10	<p>2.1. Dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones que la Ley del Seguro Social y sus Reglamentos.</p> <p>2.1.1. Contenido del “cuadernillo” del dictamen.</p> <p>2.1.2. Texto del dictamen.</p> <p>2.1.3. Resoluciones normativas del dictamen.</p> <p>2.1.4. Instrumentos para el requisitado de los formatos relativos al dictamen, informe y anexos, según el instructivo para la dictaminación sobre el cumplimiento de las obligaciones que la Ley del Seguro Social y sus</p>	<p>Elaboración de un cuadro comparativo.</p> <p>Preguntas guía sobre las normas que regulan la preparación del dictamen del SS y/o de la información alternativa.</p> <p>Lluvia de ideas.</p> <p>Síntesis investigación documental sobre los lineamientos aplicables a los dictámenes tanto del SS, como del INFONAVIT.</p>	<p>Cuadro comparativo: 5%</p> <p>Deberá contener los principales anexos que integran los dictámenes tanto del SS, como del INFONAVIT.</p> <p>Síntesis: 5%</p> <p>Que contenga la importancia y justificación de la existencia de los Dictámenes de las obligaciones de la Ley del SS y de la Ley del INFONAVIT y</p>	<p>Presentación en Power Point del Curso.</p> <p>Plataforma Zoom, Skype, etc.</p> <p>Hojas de cálculo Excel.</p> <p>Plataforma IMSS infonavit</p>	

	<p>reglamentos imponen a los patrones.</p> <p>2.1.5. Elaboración del dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley del Seguro Social (no constructora).</p> <p>2.2. Dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones que la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT).</p> <p>2.2.1. Texto del dictamen.</p> <p>2.2.2. Contenido del “cuadernillo” del dictamen.</p> <p>2.2.3. Elaboración de información relacionada con el INFONAVIT derivada del dictamen de Estados Financieros con fines Fiscales (dictamen fiscal por medio electrónico SICOP).</p> <p>2.2.4. Elaboración del dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley del INFONAVIT (no constructora)</p>	<p>Ejercicios prácticos fundamentados con artículos de Ley.</p> <p>Desarrollo de Práctica # 3 “Dictamen sobre la Ley del IMSS e INFONAVIT”</p> <p>Preguntas literales sobre las fórmulas para integrar el salario base de cotización.</p> <p>Exposición oral de los dictámenes elaborados</p>	<p>sus Reglamentos.</p> <p>Ejercicios prácticos: 10% Deberá contener el desarrollo de cédulas con ejercicios sobre los anexos, tanto para efectos del SS, como del INFONAVIT</p> <p>Práctica 3: 40% Deberá contener el desarrollo de los Dictámenes sobre el cumplimiento de las obligaciones que la ley del SS y la ley del (INFONAVIT) y sus Reglamentos.</p> <p>Resultado de la exposición oral: 40%</p>		
--	---	---	---	--	--

TERCER PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): III Otros Dictámenes

Propósito(s) Específico(s): Elabora dictámenes de contribuciones estatales con base en las disposiciones del código fiscal vigente.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
11 12 13 14 15	<p>3.1 Dictamen enajenación de acciones por residentes en México</p> <p>3.1.1. Contenido del “cuaderno” del dictamen.</p> <p>3.1.2. Elaboración del dictamen sobre enajenación de acciones de emisora residentes en el país, realizada por persona física residente en México.</p> <p>3.2. Dictamen Fiscal de Contribuciones Estatales.</p> <p>3.2.1. Contenido del “cuadernillo” del dictamen 2.5% sobre nóminas, predial, suministro de</p>	<p>Síntesis investigación documental sobre la normatividad de los Dictámenes de enajenación de acciones por residentes en México, del marco que regula las actividades del Dictamen de Contribuciones Estatales y Declaratoria para la devolución de saldos a favor de Impuesto al Valor Agregado.</p>	<p>Síntesis: 5% Que contenga la importancia y justificación de la existencia de los Dictámenes de enajenación de acciones por residentes en México, Contribuciones Estatales y Declaratoria para la devolución de saldos a favor de Impuesto al Valor Agregado.</p>	<p>Presentación en Power Point del Curso.</p> <p>Plataforma Zoom, Skype, etc.</p> <p>Hojas de cálculo Excel.</p> <p>Plataformas CDMX y EDOMEX</p>	

	<p>agua. Instructivo de elaboración de Dictamen, reglas de carácter general para el Dictamen de cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en el Código Financiero del Distrito Federal. 3.2.2. Elaboración del dictamen fiscal de contribuciones del Distrito Federal en medios electrónicos 3.3. Declaratoria formulada por el Contador Público para la devolución del impuesto al Valor Agregado en los términos de las disposiciones Fiscales en vigor. Contenido de la Declaratoria. Elaboración de la Declaratoria para la devolución de saldos a favor de Impuesto al Valor Agregado y de información en formato oficial e instructivo para medios magnéticos. Catálogo de otras opiniones para efectos fiscales de Estados Financieros del Sector Financiero (Bancos) y Estados Financieros de Regímenes Fiscales Preferentes.</p>	<p>Desarrollo de Práctica # 4 "Dictamen de Enajenación de acciones" Preguntas guía sobre aspectos fiscales y contables de los diferentes dictámenes tratados en esta unidad de aprendizaje</p> <p>Elaboración de un cuadro sinóptico.</p> <p>Desarrollo de Práctica # 5 "Dictamen de contribuciones estatales"</p> <p>Mesa redonda sobre la legislación fiscal aplicable en materia de la Declaratoria para la devolución de saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado</p> <p>Exposición oral de los dictámenes elaborados</p>	<p>Práctica 4: 30% Deberá contener los anexos que integran la formulación de los Dictámenes de Enajenación de Acciones.</p> <p>Cuadro sinóptico: 5% Deberá contener la normatividad contable y fiscal aplicable a los diferentes dictámenes tratados en esta unidad de aprendizaje</p> <p>Práctica 5: 20% Deberá contener los anexos que integran la formulación de los Dictámenes de Contribuciones Estatales. Mesa redonda: 10% Deberá contener los resultados generados al analizar la legislación fiscal aplicable a la Declaratoria para la devolución de saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado</p> <p>Resultado de la exposición oral: 40%</p>		
--	--	--	--	--	--