



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%		
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.</p> <p>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.</p> <p>3.2.2. Elaboración del dictamen fiscal de contribuciones del Distrito Federal en medios electrónicos</p> <p>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.</p> <p>Contenido de la Declaratoria.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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>		
--	--	--	---	--	--