



Universidad Veracruzana

**Universidad Veracruzana**  
**Facultad de Contaduría y Administración**  
**Campus Xalapa**

<b>Nombre del docente:</b>	CP y MF FREDY CASTRO NARANJO.
<b>Experiencia educativa:</b>	Auditoria para efectos fiscales.
<b>Programa Académico:</b>	Licenciatura en Contaduría.
<b>Perfil de egreso del PE:</b>	<p>El Licenciado en Contaduría es el profesional especializado en el diseño, operación y evaluación de sistemas de información y comunicación, participa y toma decisiones para la obtención y aplicación óptima de los recursos que requiere la estructura financiera, administrativa y operativa de los entes públicos y privados, tanto en el contexto nacional como internacional. Por lo tanto, debe poseer las siguientes características profesionales:</p> <p>Actitudes:</p> <p>Actitud crítica hacia la vida y la profesión Seguridad en sí mismo Superación y aprendizaje permanentes. Prospectiva de vida. Iniciativa emprendedora. Apertura al cambio. Éticos Compromiso y responsabilidad social. Orgullo por la profesión y la cultura nacional. Adhesión y respeto al código de Ética Profesional.</p> <p>Valores</p> <p>Humanismo Tolerancia Justicia Libertad Respeto Compromiso Responsabilidad Honestidad</p>

	<p>Habilidades para</p> <p>Planear, organizar y controlar su trabajo.  Tomar decisiones.  Aplicar creativa y críticamente los conocimientos.  Diseñar, operar y evaluar sistemas de información y comunicación.  Ejercer liderazgo.  Apoyarse en la tecnología de punta en sus funciones.  Negociar.  Trabajar en equipo.  Integrarse y/o promover cambios en la cultura organizacional.  Coadyuvar en el cambio y el desarrollo social.  Desarrollar y difundir los conocimientos propios de la profesión.  Desempeñar con calidad y calidez su relación con los demás.  Desarrollar sus habilidades de comunicación.  Actuar con asertividad.  Analizar, sintetizar e interpretar información.  Aprender a aprender.  Investigar para generar conocimiento.  Adecuada comunicación oral y escrita en español e inglés.</p> <p>Conocimientos</p> <p>Contabilidad, costos, auditoria, finanzas, contribuciones fiscales.  Cultura general.  Entorno económico y social desde la perspectiva regional, nacional e internacional.  Disciplinas relacionadas con administración, personal, comportamiento humano, producción, matemáticas, procesamiento electrónico de datos, estadística, informática, economía y derecho.  Registro, origen y aplicación de los recursos de las transacciones realizadas por la entidad.  Elaboración de estados financieros e informes para la administración, propietarios, accionistas, inversionistas, acreedores, el gobierno y terceros interesados en la entidad.  Análisis, diseño, implantación y operación de los sistemas de información financiera.  Diseño e implantación de los procesos administrativos de mejora de calidad.  Administración eficiente y eficaz de los recursos de la entidad.  Diagnostico y fundamento para la toma de decisiones administrativas y financieras.  Analiza, evalúa, opina y propone políticas sociales, financieras fiscales y administrativas.  Análisis, evaluación e interpretación de los estados financieros y el control interno de las entidades para opinar sobre la razonabilidad de la información financiera  Comunicación eficiente de la información financiera, administrativa y legal en las entidades para la toma de decisiones.</p>
--	--

<b>Relación de la EE con el perfil de egreso:</b>	<p>La EE corresponde al área de formación optativa disciplinar del mapa curricular de la Licenciatura en Contaduría. El estudiante comprende de manera teórica y práctica las disposiciones fiscales vigentes en materia del dictamen para efectos fiscales, debido a que en el campo de su actuación profesional debe de aplicar sus conocimientos a fin de que las empresas cumplan con este requisito ya sea de manera obligada o voluntaria, al mismo tiempo que el pago de sus contribuciones se efectúe de manera correcta y oportuna, evitándoles cargas indebidas. Además de mantener una actitud de ética, solidaridad y colaboración en su medio profesional. Todo ello con la finalidad de que el estudiante adquiera habilidades para planear, organizar, tomar decisiones, desarrollar y difundir los conocimientos propios de la profesión, analizar, sintetizar e interpretar información para que su trabajo en la sociedad repercuta en las empresas a las que mas tarde preste sus servicios dentro de su área de desenvolvimiento profesional.</p>
<b>Unidad de Competencia</b>	<p>Al finalizar el curso el alumno habrá adquirido habilidades personales para identificar y evaluar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en el ámbito de las contribuciones federales considerando el trabajo profesional del contador público certificado, siendo además capaz de comunicar con claridad, honestidad y ética, así como sugerir controles y políticas para el mejor cumplimiento de dichas obligaciones.</p> <p>El alumno tendrá los conocimientos necesarios para tener una adecuada comunicación con su cliente para informar sobre las observaciones de auditoría y estar en condiciones de hacer las recomendaciones y seguimiento a las mismas y así presentar su dictamen e informes de auditoría de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría.</p>
<b>Sub competencias</b>	<p>El estudiante comprende las disposiciones legales aplicables para la elaboración del dictamen para efectos fiscales relativo a los impuestos federales.</p>
<b>Descripción de la EE:</b>	<p>Esta EE se localiza en el área de formación optativa terminal (2 horas teóricas y 2 prácticas, 6 créditos), se oferta en el ánimo de desarrollar en los estudiantes las habilidades para la realización de trabajos profesionales que incluya la presentación del dictamen fiscal en cumplimiento con la normatividad que al respecto exista, siempre con actitud ética y respeto a la sociedad.</p> <p>El desempeño se valorará a través de casos prácticos, ensayos e informes de investigación complementados con las exposiciones, tareas, trabajos y los exámenes parciales y final.</p>

Sub competencias	Tareas	Clase o tipos de tareas			Objetivos de desempeño
		Nivel de dificultad 1	Nivel de dificultad 2	Nivel de dificultad 3	
El estudiante comprende las disposiciones legales aplicables para la elaboración del dictamen para efectos fiscales relativo a los impuestos federales.	<p>AEF01. Organizador avanzado con aspectos generales, antecedentes del dictamen fiscal y disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación, referentes al dictamen fiscal.</p> <p>AEF02. Ensayo con análisis crítico de las disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo NAGAS, referente a la preparación del dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.</p> <p>AEF03. Elabora práctica de auditoría para efectos fiscales, incluyendo el estudio del control interno contable, elaborando recomendaciones sobre el mismo y efectuando el llenado del dictamen fiscal, de una empresa.</p>	<p>AEF01. Organizador avanzado con aspectos generales, antecedentes del dictamen fiscal y disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación, referentes al dictamen fiscal.</p> <p>Complejidad: el estudiante, de manera individual, recopila en fuentes secundarias datos significativos y elabora un organizador avanzado con los antecedentes, estructura, disposiciones generales y sujetos obligados y voluntarios al dictamen fiscal.</p> <p>Investigación: el estudiante investiga en fuentes secundarias los aspectos teóricos básicos del dictamen fiscal.</p> <p>TIC'S: el estudiante emplea motores de búsqueda en internet para la obtención de datos significativos y elabora el organizador avanzado en Word, power-point o en</p>	<p>AEF02. Ensayo con análisis crítico de las disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo NAGAS, referente a la preparación del dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.</p> <p>Complejidad: el estudiante, de manera individual, recopila en fuentes secundarias datos significativos y elabora un organizador avanzado de las disposiciones legales y complementarias contenidas en el Código Fiscal de la Federación, referente al dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.</p> <p>Complejidad: dado el conocimiento de los antecedentes y las disposiciones referentes al dictamen fiscal, el alumno analiza y evalúa las disposiciones contenidas en el Código Fiscal, referente al dictamen fiscal y elabora un estudio del</p>	<p>AEF03. Reporte de práctica de auditoría para efectos fiscales, incluyendo el estudio del control interno contable, elaborando recomendaciones sobre el mismo y efectuando el llenado del dictamen fiscal, de una empresa.</p> <p>Complejidad: dado el conocimiento de los aspectos teórico-prácticos-metodológicos del dictamen fiscal, el estudiante, integrado en grupo colaborativo, aplica pensamiento estratégico en la elaboración de un dictamen fiscal y diseña la práctica de tal manera que efectúe el llenado de los distintos anexos del SIPRED y presenta los informes de auditoría así como las recomendaciones del control interno fiscal de una empresa.</p> <p>Investigación: el estudiante obtiene datos significativos de una empresa de la localidad, a través de los distintos mecanismos de</p>	<p>El estudiante:</p> <p>Comprende los aspectos teóricos básicos del dictamen fiscal.</p> <p>Aplica el procedimiento establecido en la normatividad</p> <p>Evalúa las disposiciones del Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo las NAGAS, referentes al dictamen fiscal.</p> <p>Evalúa la situación de una empresa para el estudio fiscal, aplicando conocimientos teórico-prácticos de los impuestos federales, para efectuar recomendaciones al control interno fiscal y elaborar el dictamen fiscal mediante el software SIPRED.</p>

Sub competencias	Tareas	Clase o tipos de tareas			Objetivos de desempeño
		Nivel de dificultad 1	Nivel de dificultad 2	Nivel de dificultad 3	
		software específico.	<p>funcionamiento del programa SIPRED.</p> <p>Investigación: el estudiante consulta fuentes bibliográficas para la obtención de datos significativos relacionados con las disposiciones contenidas en el Código Fiscal referente al dictamen fiscal y efectúa una correlación de las disposiciones del Reglamento del Código Fiscal de la Federación. Miscelánea fiscal y página web del sat.</p> <p>TIC'S: el estudiante emplea motores de búsqueda en internet para el allegamiento de datos significativos y elabora el ensayo en Word y power point.</p>	<p>vinculación de la Universidad Veracruzana, para la elaboración de un estudio fiscal de la empresa y tener los elementos necesarios para el llenado del programa SIPRED.</p> <p>TIC'S: el estudiante desarrolla el reporte de investigación en Word, emplea motores de búsqueda en internet para el allegamiento de datos significativos y obtiene de la página del SAT el software para el llenado del SIPRED.</p>	

Tareas	Objetivos de desempeño	Clasificación de acciones	Información de apoyo, procedimental y prácticas
AEF01. Organizador avanzado con aspectos generales, antecedentes del dictamen fiscal y disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación, referentes al dictamen fiscal.	Comprende los aspectos teóricos básicos del dictamen fiscal.	No recurrente	<b>Información de apoyo:</b> IMCP Dictamen Fiscal LOPEZ CRUZ FERNANDO México, Código Fiscal de la Federación y su Reglamento Vigentes. Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012. Miscelánea Fiscal 2012 Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012.
AEF02. Ensayo con análisis crítico de las disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo NAGAS, referente a la preparación del dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.	Aplica el procedimiento establecido en la normatividad y evalúa las disposiciones del Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo las NAGAS, referentes al dictamen fiscal.	Recurrente	<b>Información de apoyo:</b> IMCP Normas y procedimientos de Auditoría. México, Código Fiscal de la Federación y su Reglamento Vigentes. Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012. Miscelánea Fiscal 2012 Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012. México, Manual del SIPRED disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> Instituto Mexicano de Contadores Públicos: <a href="http://www.imcp.or.mx">www.imcp.or.mx</a>
AEF03. Elabora práctica de auditoría para efectos fiscales, incluyendo el estudio del	Evalúa la situación de una empresa para el estudio fiscal, aplicando conocimientos	Recurrente automatizable.	<b>Información de apoyo:</b> México, Manual del SIPRED disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> IMCP Normas y procedimientos de Auditoría. Base de Datos OCENET Administración de Empresas <a href="http://www.uv.mx/dgbuy/">http://www.uv.mx/dgbuy/</a> consultado el 25 de enero de 2012. Nuevo consultorio Fiscal: <a href="http://www.nuevoconsultoriofiscal.com.mx">www.nuevoconsultoriofiscal.com.mx</a>

Tareas	Objetivos de desempeño	Clasificación de acciones	Información de apoyo, procedimental y prácticas
control interno contable, elaborando recomendaciones sobre el mismo y efectuando el llenado del dictamen fiscal, de una empresa.	teórico-prácticos de los impuestos federales, para efectuar recomendaciones al control interno fiscal y elaborar el dictamen fiscal mediante el software SIPRED.		Portal del SIPRED <a href="http://www.sipred.com.mx">www.sipred.com.mx</a>  <b>Prácticas:</b> CASTRO NARANJO FREDY Caso Práctico para el llenado del SIPRED UV

Tarea: AEF01. Organizador avanzado con aspectos generales, antecedentes del dictamen fiscal y disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación, referentes al dictamen fiscal.			
Objetivo(s) de desempeño: Comprende los aspectos teóricos básicos del dictamen fiscal.			
Enunciado de la tarea 1 con apoyo completo o parcial:			
Actividades	Productos solicitados	Fechas	Apoyos/procedimientos/prácticas/ejemplos/TIC/Trabajo colaborativo o individual
Investiga los antecedentes del dictamen fiscal y las disposiciones existentes en el CFF.	Documento escrito del resumen de los antecedentes del dictamen fiscal en Word y en Power point.	Segunda semana de clases.	IMCP Dictamen Fiscal LOPEZ CRUZ FERNANDO México, Código Fiscal de la Federación y su Reglamento Vigentes. Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012. Miscelánea Fiscal 2012 Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012.
Enunciado de la tarea sin apoyo para el examen			
Actividades	Productos solicitados	Fechas	
Presentación de examen teórico-práctico	Examen	Primer examen parcial semana.	

Tarea: AEF02. Ensayo con análisis crítico de las disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo NAGAS, referente a la preparación del dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.			
Objetivo(s) de desempeño: Aplica el procedimiento establecido en la normatividad y evalúa las disposiciones del Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo las NAGAS, referentes al dictamen fiscal.			
Enunciado de la tarea 1 con apoyo completo o parcial:			
Actividades	Productos solicitados	Fechas	Apoyos/procedimientos/prácticas/ejemplos/TIC/Trabajo colaborativo o individual
Investiga las disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación y correlativas,	Documento escrito del resumen de los antecedentes del dictamen fiscal en Word y en Power point.	Quinta semana de clases.	<b>Información de apoyo:</b> IMCP Normas y procedimientos de Auditoría. México, Código Fiscal de la Federación y su Reglamento Vigentes. Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012. Miscelánea Fiscal 2012 Disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> consultado el día 25 de enero de 2012. México, Manual del SIPRED disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> Instituto Mexicano de Contadores Públicos: <a href="http://www.imcp.or.mx">www.imcp.or.mx</a>



incluyendo NAGAS, referente a la preparación del dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.			
--	--	--	--

Enunciado de la tarea sin apoyo para el examen		
Actividades	Productos solicitados	Fechas
Presentación de examen teórico-práctico	Examen	

Tarea:  
AEF03. Elabora práctica de auditoría para efectos fiscales, incluyendo el estudio del control interno contable, elaborando recomendaciones sobre el mismo y efectuando el llenado del dictamen fiscal, de una empresa.

Objetivo(s) de desempeño:  
Evalúa la situación de una empresa para el estudio fiscal, aplicando conocimientos teórico-prácticos de los impuestos federales, para efectuar recomendaciones al control interno fiscal y elaborar el dictamen fiscal mediante el software SIPRED.

Enunciado de la tarea 1 con apoyo completo o parcial:

Actividades	Productos solicitados	Fechas	Apoyos/procedimientos/prácticas/ejemplos/TIC/Trabajo colaborativo o individual
Evalúa la situación de una empresa mediante el uso de una práctica para el estudio fiscal, efectúa recomendaciones al control interno fiscal y elabora el dictamen fiscal mediante el software SIPRED.	Práctica de estudio de control interno fiscal y llenado del SIPRED.	Para la fecha del examen ordinario. Sin embargo debe de presentar avances según calendario a partir de la cuarta semana	<p><b>Información de apoyo:</b> México, Manual del SIPRED disponible en <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a> IMCP Normas y procedimientos de Auditoría. Base de Datos OCENET Administración de Empresas <a href="http://www.uv.mx/dgbuv/">http://www.uv.mx/dgbuv/</a> consultado el 25 de enero de 2012. Nuevo consultorio Fiscal: <a href="http://www.nuevoconsultoriofiscal.com.mx">www.nuevoconsultoriofiscal.com.mx</a> Portal del SIPRED <a href="http://www.sipred.com.mx">www.sipred.com.mx</a></p> <p><b>Prácticas:</b> CASTRO NARANJO FREDY Caso Práctico para el llenado del SIPRED UV</p>

		de clases.	
Enunciado de la tarea sin apoyo para el examen			
Actividades	Productos solicitados		Fechas
Presentación de examen práctico	Examen Ordinario.		Fecha del examen ordinario.

Rúbricas para la evaluación de la experiencia educativa							
Productos/evidencias	Ponderación	Elementos a evaluar	Criterios de desempeño				Retroalimentación
			Nivel 1 Aceptable		Nivel 2 No Aceptable		
Organizador avanzado con aspectos generales, antecedentes del dictamen fiscal y disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación, referentes al dictamen fiscal.	30%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observa las reglas para la elaboración de organizadores avanzados.</li> </ul>	Aplica las reglas para elaborar organizadores avanzados	25%	No aplica las reglas para elaborar organizadores avanzados	0%	Intermedia (Docente-participante y entre participantes)
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación, ortografía y redacción adecuadas.</li> </ul>	Presenta su trabajo de manera adecuada	25%	No presenta su trabajo de manera adecuada	0%	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Suficiencia en el manejo del tema.</li> </ul>	Denota suficiencia en el manejo del tema	25%	Denota insuficiencia en el manejo del tema	0%	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborado en procesador de textos Word o en software especializado</li> </ul>	Presenta su organizador avanzado elaborado en Word y power point.	25%	No presenta su organizador avanzado elaborado en Word y power point.	0%	
Ensayo con análisis crítico de las disposiciones legales contenidas en el Código Fiscal de la Federación y correlativas, incluyendo NAGAS, referente a la preparación del dictamen fiscal y funcionamiento del programa SIPRED.	30%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observa las reglas para la elaboración de organizadores avanzados.</li> </ul>	Aplica las reglas para elaborar organizadores avanzados	25%	No aplica las reglas para elaborar organizadores avanzados	0%	Intermedia (Docente-participante y entre participantes)
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación, ortografía y redacción adecuadas.</li> </ul>	Presenta su trabajo de manera adecuada	25%	No presenta su trabajo de manera adecuada	0%	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Suficiencia en el manejo del tema.</li> </ul>	Denota suficiencia en el manejo del tema	25%	Denota insuficiencia en el manejo del tema	0%	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborado en procesador de textos Word o</li> </ul>	Presenta su organizador avanzado	25%	Presenta su organizador avanzado	0%	

		en software especializado	elaborado en Word o en software especializado		elaborado en Word o en software especializado		
Práctica de auditoría para efectos fiscales, incluyendo el estudio del control interno contable, elaborando recomendaciones sobre el mismo y efectuando el llenado del dictamen fiscal, de una empresa	40%	• Estructurado de acuerdo a metodología preestablecida.	Su trabajo está elaborado de acuerdo con metodología preestablecida.	25%	Su trabajo no está elaborado de acuerdo con metodología preestablecida.	0%	Final. (Docente-participante y entre participantes)
		• Presentación, ortografía y redacción adecuadas.	Presenta su trabajo de manera adecuada	25%	No presenta su trabajo de manera adecuada	0%	
		• Suficiencia en el manejo del tema.	Denota suficiencia en el manejo del tema	25%	Denota insuficiencia en el manejo del tema	0%	
		• Elaborado en el programa SIPRED.	Presenta su trabajo elaborado en Word	25%	Presenta su trabajo elaborado en Word	0%	
Integración de la calificación final	100%						