

## 1.- Datos de la asignatura

1.- Nombre de la asignatura: Taller de  
impuestos

1.1. Clave de la asignatura: ADT-0440

## 2. HT. HP. CRÉDITOS (SATCA): 2-2-4

## 3.- Aportación de la asignatura al perfil del egresado

- Ser un profesional ético, sensible a la diversidad cultural, con la capacidad de gestionar, crear, desarrollar e innovar organizaciones competitivas con una visión de sustentabilidad y responsabilidad social.
- Ser un emprendedor que promueva la transformación económica y social a través de la creación de empresas, identificando las oportunidades de negocios en contextos locales, regionales, nacionales e internacionales.
- Proponer soluciones creativas que generen ventajas competitivas para resolver problemas en las organizaciones, utilizando procedimientos cuantitativos y cualitativos.
- Actuar como agente de cambio en las organizaciones, en respuesta a las necesidades del entorno
- Utilizar habilidades efectivas de comunicación en las organizaciones y su entorno.
- Interpretar y aplicar el marco legal vigente, acorde a las necesidades situacionales de la organización.
- Tomar decisiones de inversión y financiamiento en un marco jurídico/contributivo aplicado a la entidad económica
- Tomar decisiones en las operaciones económicas, administrativas y financieras que se genere la entidad económica
- Tomar decisiones en las operaciones económicas, administrativas y financieras que se generen dentro de la organización, en entornos globalizados.
- Prestar servicios de consultoría en su ámbito profesional
- Identificar y administrar los riesgos financieros de las organizaciones
- Utilizar las herramientas matemáticas y estadísticas en el control de los procesos y en el análisis de la información.

#### **4.- Objetivo De Aprendizaje (competencia específica a desarrollar con ésta materia)**

Conocer, interpretar y aplicar con responsabilidad, honestidad y compromiso las disposiciones tributarias de las leyes fiscales que le permitan cumplir con las obligaciones emanadas de ellas.

#### **5.- Competencias previas: (de asignaturas anteriores)**

- Conocimientos generales básicos de derecho laboral y mercantil
- Capacidad de analizar e interpretar la legislación laboral y mercantil
- Habilidades de gestión de información(habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Trabajo en equipo
- Compromiso ético

#### **6.- Temario**

<b>Unidad</b>	<b>Nombre o Tema de la Unidad</b>	<b>Subtemas</b>
I	<b>FUNDAMENTO DE DERECHO FISCAL Y TRIBUTARIO</b>	1.1 Las obligaciones Fiscales 1.2 Disposiciones generales del Código Fiscal de la Federación 1.3 Derechos y obligaciones de los contribuyentes

		<p>1.4 Infracciones y delitos fiscales</p> <p>1.5 Derecho Tributario</p> <p>1.6 Relación del Derecho Tributario Contencioso Administrativo</p>
II	<b>PERSONAS FÍSICAS</b>	<p>2.1 Disposiciones generales de la Ley del ISR,</p> <p>2.2 Disposiciones generales de las personas físicas</p> <p>2.3 Ingresos por salarios</p> <p>2.4 Actividades empresariales y profesionales.</p> <p>2.5 Ingresos por arrendamiento, por enajenación y adquisición de bienes</p> <p>2.6 Otros ingresos</p> <p>2.7 Deducciones, estímulos fiscales y declaración anual</p>
III	<b>PERSONAS MORALES</b>	<p>3.1. Obligaciones de las personas morales y facultades de la autoridad fiscal.</p> <p>3.2. Ingresos Acumulable</p> <p>3.3. Deducciones autorizadas.</p> <p>3.4. Determinación del resultado fiscal</p>
IV	<b>LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)</b>	<p>4.1. Disposiciones generales</p> <p>4.2. Enajenación de bienes</p> <p>4.3. Prestación de servicios</p> <p>4.4. Uso o goce temporal de bienes</p> <p>4.5. Importación de bienes</p>
V	<b>LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA Y AL DEPÓSITO EN EFECTIVO</b>	<p>5.1. Estructura de la ley del IETU.</p> <p>5.2. Sujetos del impuesto empresarial</p> <p>5.3. Base y tasa del IETU del ejercicio</p> <p>5.4. Determinación de los ingresos gravados.</p> <p>5.5. Ingresos exentos</p> <p>5.6. De las deducciones autorizadas.</p> <p>5.7. Requisitos de las deducciones</p> <p>5.8 Otros conceptos a restar de la base de IETU .</p> <p>5.9. Pagos Provisionales</p> <p>6.0.-Fundamentación Legal del IDE</p>
VI	<b>IMPUESTOS ESTATALES Y MUNICIPALES</b>	<p>6.1. Facultades de las autoridades estatales y municipales.</p> <p>6.2. Impuestos estatales y municipales</p>

## **7.- Actividades de aprendizaje: (desarrollo de las competencias específicas).**

- Comprender y aplicar las distintas disposiciones generales que contiene el código fiscal de la federación para su correcto cumplimiento
- Investigar y analizar sobre los conceptos que contiene el código fiscal de la federación, resaltar su importancia y alcance y discutirlo en la sesión de clases.
- Investigar, analizar y explicar los derechos y obligaciones de los contribuyentes, para su correcto cumplimiento
  
- Comprender, analizar y aplicar las disposiciones generales de la ley del ISR respecto de las personas físicas
- Analizar y discutir en clases las ventajas y desventajas de las personas que tributan bajo el régimen de salarios y obtener conclusiones
- Analizar y explicar mediante casos prácticos el cálculo del ISR de asalariados.
- Conocer los diferentes regímenes fiscales que pueden tributar las personas físicas con actividades empresariales y las que prestan servicios personales independientes.
- Analizar y explicar el contenido de la Ley del ISR respecto de las personas físicas con actividades empresariales y las que prestan servicios personales independientes.
- Resolver casos prácticos respecto del cálculo del pago provisional e impuesto anual de las personas físicas de diferentes regímenes fiscales
- Investigar, conocer y analizar las obligaciones de las personas morales y valorar las consecuencias de su incumplimiento.
- Investigar, analizar y discutir la mecánica para determinar los ingresos acumulables de las personas morales.
- Identificar las deducciones autorizadas así como su naturaleza y requisitos para su deducibilidad.

- Investigar, analizar, explicar y discutir las distintas reglas a considerar para la determinación del resultado fiscal de las personas morales.
- Conocer la estructura de la ley del IVA
- Analizar y aplicar el contenido de la Ley del IVA en los actos y actividades de los contribuyentes.
- Resolver casos prácticos sobre el cálculo del IVA.
- Analizar y aplicar el contenido de la Ley del IETU en los regímenes fiscales correspondientes.
- Resolver casos prácticos sobre el cálculo del IETU.

## **8.- Sugerencias Didácticas Transversales: (Para el desarrollo de competencias profesionales)**

- Obtener un diagnóstico previo acerca de las expectativas del estudiante
- Resaltar la importancia de la asignatura para alcanzar las competencias establecidas y el perfil del egresado.
- Propiciar actividades de búsqueda, selección y análisis de información en distintas fuentes
- Propiciar el trabajo en equipo y el desarrollo de comunicación oral y escrita
- Propiciar la utilización de medios electrónicos para búsqueda, organización, procesamiento y presentación de información
- Propiciar en el estudiante los valores, reflexione sobre su futuro y llega a un proceso de autoevaluación.
- Propiciar el interés en el estudiante sobre la asignatura y dar respuesta a las dudas que surgan.
- Propiciar, en el estudiante, el desarrollo de actividades intelectuales de inducción-deducción y análisis-síntesis, las cuales lo encaminan hacia la investigación, la aplicación de conocimientos y la solución

de problemas.

- Desarrollar actividades de aprendizaje que propicien la aplicación de los conceptos, modelos y metodologías que se van aprendiendo en el desarrollo de la asignatura.
- Propiciar el uso adecuado de conceptos, y de terminología científico-tecnológica
- Proponer problemas que permitan al estudiante la integración de contenidos de la asignatura, para su análisis y solución.

## **9.- Practicas (competencias integradas).**

- Identificar los derechos y obligaciones que dictan las leyes fiscales.
- Interpretar y aplicar el cumplimiento de las disposiciones fiscales según las leyes fiscales y sus reglamentos.
- Determinar los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto sobre la renta (ISR) de personas físicas y morales de distintos regímenes fiscales.
- Determinar los pagos definitivos del Impuesto al valor agregado (IVA)
- Determinar los pagos del Impuesto empresarial a tasa única (IETU)

## **10.- Criterios de Evaluación.**

- Aplicación de las disposiciones fiscales y determinación de los pagos provisionales y declaración anual de las personas físicas y morales que tributan en diferentes regímenes fiscales.

## **11.- Bibliografía.**

- Código fiscal de la federación y su reglamento actualizado

- Ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento actualizado
- Ley del Impuesto al valor agregado y su reglamento actualizado
- Nociones de derecho fiscal – Salvador Sánchez Piña
- Introducción al estudio de las contribuciones- Mariano Latapí Rodríguez  
Editorial MacGraW-Gill
- Estudio del Impuesto sobre la renta y del Impuesto Empresarial a tasa  
única. Personas Físicas – Pérez Chávez – Fol Olguin Edit. Gasca
- Aplicación Práctica del ISR y el IETU de personas morales – Sánchez  
Miranda Arnulfo – Edit. ISEF
- Aplicación Práctica del Impuesto al valor agregado – Sánchez Miranda  
Arnulfo – Edit. ISEF.
- Pagina web <http://www.sat.gob.mx>
- Revistas fiscales (PAF, Notas fiscales, Normatividad,etc)