



### Conceptos Fiscales Fundamentales

#### 1. Datos de identificación

Academia		Departamento			
Especialidades en Contabilidad, Costos y Auditoría		Departamento de Estudios Organizacionales			
Carreras		Área de formación		Tipo	
Licenciatura en Administración		Básica particular obligatoria		Curso - Taller	
Modalidad	Ciclo	Créditos	Clave	Prerrequisitos	
Presencial	2	8	I5101	-----	
Horas		Relación con otras Unidades de Aprendizaje			
Teoría [ 40 ] Práctica [40] Total [ 80 ]		<i>En el ciclo que se imparte (relación horizontal)</i>		<i>En otros ciclos (relación vertical)</i>	
		Contabilidad de Costos		Contabilidad Administrativa Contabilidad General	
Saberes previos					
Elaboró		Fecha de elaboración		Actualizó	
Mtro. Enrique Castro López		Enero 2017		Mtro. Enrique Castro López	
Fecha de actualización					
Marzo de 2017					

#### 2. Competencia de la Unidad de Aprendizaje

Conoce y aplica métodos fiscales fundamentales, así como complementa la formación cualitativa del alumno respecto a los conocimientos que debe tener sobre el sistema Tributario, los ingresos del Estado, el Impuesto sobre la Renta y las obligaciones de los contribuyentes, así como los Tratados para evitar la doble tributación y los delitos Fiscales.

#### Perfil de egreso

Deberá contar con una serie de conocimientos teóricos que le permitan entender los procesos económicos, administrativos, contables y financieros que se desarrollan en los sectores público, privado y social, en los contextos nacional e internacional. Contará con los conocimientos sobre leyes, normas y procedimientos que rigen las relaciones de intercambio, así como de los sistemas financieros y contables que le permitirán comprender, interpretar e incidir en las relaciones jurídicas en el ámbito nacional y en el contexto de la globalización comercial.

#### 3. Competencias a las cuales contribuye la unidad de aprendizaje

Genéricas	Disciplinares	Profesionales
<p>Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas.</p> <p>Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral.</p> <p>Se comunica en forma correcta dependiendo de los diferentes escenarios en que se encuentra.</p> <p>Propicia ambientes que favorecen el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad.</p> <p>Propone procedimientos y resuelve problemas de la esfera laboral y en nuevas situaciones.</p>	<p>Lograr establecer mecanismos de verificación de registros contables que den confiabilidad a la información que se genera además de elegir los métodos más adecuados en los distintos temas.</p>	<p>Podrá resolver problemas de índole contable que puedan presentarse en operaciones específicas tratadas en esta unidad de aprendizaje.</p>



**4. Contenido temático por unidad de competencia**

<p><b>Unidad de competencia 1: El Sistema Tributario</b></p> <p>1.1 Antecedentes de las Leyes Tributarias          1.2 Fundamento y jerarquía de las Leyes Tributarias          1.3 Actividad Financiera del Estado          1.4 La Administración Tributaria y sus facultades          1.5 Órganos fiscalizadores</p>
<p><b>Unidad de competencia 2: Clasificación y características de los ingresos del Estado</b></p> <p>2.1 Conceptos y tipos de contribuciones          2.2 Productos y aprovechamientos          2.3 Los Impuestos, su clasificación y aplicación (Ley de Ingresos)          2.4 Elementos de los Impuestos          2.5 Exenciones de las contribuciones y sus características</p>
<p><b>Unidad de competencia 3: El Impuesto a los ingresos(ISR)</b></p> <p>3.1 Regímenes Fiscales          3.2 Momentos de la Obtención de los ingresos          3.3 Los ingresos gravados y exentos          3.4 Las deducciones y sus requisitos          3.5 Determinación de pagos provisionales</p>
<p><b>Unidad de competencia 4: Obligaciones de los sujetos</b></p> <p>4.1 Del Registro Federal de Contribuyentes          4.2 De la Contabilidad          4.3 De los comprobantes          4.4 De las declaraciones          4.5 Servicios electrónicos que proporciona la Administración Tributaria</p>
<p><b>Unidad de competencia 5: Tratados para evitar la doble tributación</b></p> <p>5.1 Régimen de tributación de los extranjeros          5.2 Regímenes fiscales preferentes          5.3 Convenios para evitar la doble tributación          5.4 Mecanismos para evitar la doble tributación. (Acreditación-Exenciones-Deducciones)</p>
<p><b>Unidad de competencia 6: Clasificación de los delitos fiscales y sus sanciones.</b></p> <p>6.1 Delitos fiscales          6.2 Acciones de fiscalización de la Administración Tributaria          6.3 Sanciones aplicables</p>

**5. Metodología de trabajo docente y acciones del estudiante**

Metodología	Acción del docente	Acción del estudiante
<p>Investigación del Medio.            Estudio de Casos.            Aprendizaje basado en problemas.</p>	<p>Motivar al estudiante para realizar investigación del medio así como para crear aprendizaje.</p> <p>Presentar casos prácticos para su análisis y resolución.</p> <p>Incentivar la participación en juegos de roles.</p>	<p>Participar de manera activa en las diferentes actividades propuestas por el docente.</p> <p>Realizar investigaciones sobre los tópicos a revisar.</p> <p>Compartir la información y el conocimiento obtenido.</p> <p>Aplicar los contenidos en casos y situaciones prácticas.</p>

**6. Criterios generales de evaluación (desempeño)**



Actividad	Producto
Ejercicios (casos prácticos) 30%	Resolución de casos prácticos Proyecto Final de Casos Prácticos
Desarrollo de Proyecto Final 40%	
Exámenes parciales 30%	

Se recomienda que en cada actividad se practique la autoevaluación y coevaluación con los estudiantes.

### 7. Perfil deseable del docente

Saberes / Profesión	Habilidades	Actitudes	Valores
Contador Público. Contador Público y Auditor. Profesionista con experiencia en el área Económico-Administrativa.	Pedagogía Capacidad para aplicar los conocimientos teóricos a la práctica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Empático.</li> <li>• Facilitador de conocimiento.</li> <li>• Generador de ambientes de aprendizaje.</li> <li>• Planificado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ética</li> <li>• Respeto</li> <li>• Responsabilidad</li> </ul>

### 8. Bibliografía

Básica para el estudiante

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
Arias R.	Conceptos jurídicos fundamentales	editorial Patria	2012:	
Sánchez M	Aplicación práctica del código fiscal.	ediciones fiscales ISEF	2017	
Reyes A.	Código fiscal de la federación, Aplicación Práctica	Tax editores	2013	
Martínez, J.	Balanza de comprobación para efectos del SAT	ediciones fiscales ISEF	(2017):	

Complementaria

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
H. Congreso de la Unión	Ley: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos	Diario Oficial de la Federación	2017	
H. Congreso de la Unión	Código: Código Fiscal de la Federación	Diario Oficial de la Federación	2017	
H. Congreso de la Unión	Reglamento: Reglamento de Código Fiscal de la Federación	Diario Oficial de la Federación	2017	
Diario Oficial de la Federación	Ley: Ley del Impuesto sobre la Renta	Diario Oficial de la Federación	2017	
H. Congreso de la Unión	Reglamento: Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta	Diario Oficial de la Federación	2017	
H. Congreso de la Unión	Ley: Ley del Impuesto al Valor Agregado	Diario Oficial de la Federación	2017	
H. Congreso de la Unión	Resolución: Resolución Miscelánea Fiscal	Diario Oficial de la Federación	2017	
H. Congreso de la Unión	Ley general de contabilidad gubernamental	Diario Oficial de la Federación	2017	



Tepatitlán de Morelos, Jalisco, 27 marzo de 2017.

Nombre y firma del Jefe del Departamento de  
Estudios Organizacionales

Dr. Marco Antonio Berger García

Nombre y firma del Presidente de la Academia de  
Especialidades en Contabilidad, Costos y Auditoría

  
Mtro. Enrique Castro López