



**PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIAS.**

**I. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.**

<b>UNIDAD ACADÉMICA:</b> FCAel, IPRO e IPRES.								
<b>PROGRAMA EDUCATIVO:</b> Contador Público.					<b>ÁREA DE CONOCIMIENTO:</b> Academia de Fiscal. <b>ETAPA FORMATIVA:</b> Terminal. <b>SEMESTRE:</b> 8º			
<b>FECHA DE APROBACIÓN POR H. CONSEJOS TÉCNICOS:</b> 13 de Marzo del 2013 <b>COMISIÓN ACADÉMICA DE ÁREA:</b> 16 de Agosto del 2013 <b>CONSEJO UNIVERSITARIO:</b> 7 de Septiembre del 2013					<b>PROGRAMA ELABORADO POR:</b> C.P. José Aurelio Tovar Reyes.			
<b>NOMBRE DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:</b> Taller fiscal.					<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 2013. <b>FECHA DE REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN:</b> 2013.			
<b>Clave:</b>	<b>Horas de Teoría:</b>	<b>Horas de Práctica:</b>	<b>Total de Horas:</b>	<b>Créditos:</b>	<b>Tipo de Unidad de Aprendizaje:</b>	<b>Carácter de la Unidad de aprendizaje:</b>	<b>Núcleo de formación:</b>	<b>Modalidad:</b>
CCA8TTF505	0	5	5	5	Práctica.	Obligatoria.	Terminal.	Presencial.
<b>Prerrequisitos:</b>  Obligaciones en materia de Inscripción en el registro federal de contribuyentes, de contabilidad, de expedición de comprobantes fiscales, de presentación de declaraciones de contribuciones, infracciones y sanciones fiscales; procedimientos laborales de contratación de trabajadores.  Procedimiento de determinación del ISR, IETU, IVA, IDE, cuotas al IMSS, aportaciones al INFONAVIT contribuciones al comercio exterior			<b>Unidad(es) de aprendizaje antecedente(s):</b>  Fundamentos de derecho fiscal Impuesto directos de personas morales. Impuestos directos de personas físicas. ISR a salarios y seguridad social. Contribuciones indirectas y al comercio exterior. Derecho mercantil. Derecho laboral.			<b>Unidad (es) de aprendizaje consecuente(s):</b>  Optativas.		

seguridad social; obligaciones estatales y municipales		
<b>Programas Académicos en los que se imparte:</b> FCAel, IPRO e IPRES.		

## II. PRESENTACIÓN.

Con la presente unidad de aprendizaje el egresado determina y presenta de manera integral las declaraciones y avisos respectivos de las contribuciones que den cumplimiento por dichas entidades a las obligaciones que se derivan de los actos o actividades que de conformidad con las leyes y demás disposiciones relativas les sean aplicables, en materia de contribuciones, tanto en el ámbito nacional como en el internacional.

## III. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.

Aplicar disposiciones legales de manera práctica integral en el ámbito nacional e internacional en materia de contribuciones para dar cumplimiento a las obligaciones que tienen las entidades en la materia, en el desarrollo de sus actividades económicas.

IV. COMPETENCIAS PROFESIONALES.	V. CONTRIBUCIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE AL PERFIL DE EGRESO.
Interpretar y aplicar las disposiciones legales de los ámbitos nacional e internacional para dar cumplimiento a las obligaciones legales de las entidades económicas.	A partir de esta unidad de aprendizaje el estudiante aplica las disposiciones legales de los ámbitos nacional e internacional, en materia de contribuciones a que están sujetas las entidades para la realización de sus actividades económicas.

## VI. ÁMBITOS DE DESEMPEÑO.

Sector público, privado y social.

**VII. ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.**

<b>CONTENIDOS/UNIDADES DE COMPETENCIA.</b>	<b>SECUENCIA TEMÁTICA.</b>
<p>1. Resolución de casos prácticos sobre el régimen fiscal de las entidades económicas.</p>	<p>1.1 Concepto de régimen fiscal. 1.2 Estructura del régimen fiscal. 1.3 Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de personas morales. 1.4 Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de personas físicas. 1.5 Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de residentes en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.</p>
<p>2. Resolución de casos prácticos aplicables sobre situaciones concretas de personas físicas y morales.</p>	<p>2.1 Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de personas físicas. 2.2 Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de personas morales. 2.3 Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de residentes en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.</p>
<p>3. Resolución de caso práctico integral de personas físicas y morales.</p>	<p>3.1 Constitución jurídica de las personas físicas y morales, inscripción ante autoridades fiscales, celebración de contratos laborales y civiles, expedición de comprobantes fiscales, implantación de sistema contable y régimen fiscal aplicable. 3.2 Elaboración de estados financieros mensuales y del ejercicio. 3.3 Elaboración de declaraciones e informes fiscales mensuales. 3.4 Elaboración de declaraciones e informes fiscales del ejercicio.</p>

**VIII. DESARROLLO DE CADA UNIDAD DE COMPETENCIA.**

UNIDAD DE COMPETENCIA. 1	ELEMENTOS DE COMPETENCIA.		
Resolución de casos prácticos sobre el régimen fiscal de las entidades económicas.	Conocimientos.	Habilidades.	Actitudes y Valores.
<p align="center"><b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA.</b></p> <p>Determinar el régimen fiscal aplicable a las entidades derivado de la realización de sus actividades económicas conforme a las disposiciones legales, en el ámbito nacional e internacional, para el cumplimiento de las obligaciones fiscales en la materia.</p>	<p>Concepto de régimen fiscal.</p> <p>Estructura del régimen fiscal.</p> <p>Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de personas morales.</p> <p>Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de personas físicas.</p> <p>Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional.</p>	<p>Conocer el concepto y estructura del régimen fiscal de los contribuyentes.</p> <p>Resolver casos prácticos sobre el régimen fiscal de personas morales, de personas físicas y de residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional</p>	<p>Disposición de prestar servicios con responsabilidad profesional.</p> <p>Trabajo en equipo.</p> <p>Disposición para capacitarse en forma permanente.</p>
<p><b>Estrategias didácticas recomendadas:</b></p> <p>Investigación en equipo sobre el concepto y estructura del régimen fiscal de las entidades económicas.</p> <p>Mapas conceptuales sobre el concepto y estructura del régimen fiscal de las entidades económicas.</p>	<p><b>Recursos didácticos requeridos:</b></p> <p>Fuentes bibliográficas.</p> <p>Computadora.</p> <p>Cañón.</p> <p>Internet.</p>		<p><b>Tiempo Destinado:</b></p> <p>10 horas: Teoría 0 horas. Práctica 10 horas.</p>

<p>Exposición y discusión en clase de la investigación inmediata anterior, así como de los mapas conceptuales.</p> <p>Exposición didáctica sobre el planteamiento de los casos a resolver en equipo.</p> <p>Discusión en clase sobre la resolución de los casos prácticos de los estudiantes, para verificar resultados.</p>	<p>Pizarrón.</p> <p>Software.</p> <p>Laptop.</p>	
--	--	--

**EVALUACIÓN.**

<b>Criterios de desempeño.</b>	<b>Productos o Evidencias.</b>
<p>Identifica el concepto y estructura sobre el régimen y estructura fiscal en las entidades económicas, para dar cumplimiento a las obligaciones legales.</p> <p>Resuelve casos prácticos sobre el régimen fiscal de las entidades económicas.</p> <p>Elabora mapas conceptuales sobre el régimen fiscal de las entidades económicas.</p>	<p>Investigación sobre concepto y estructura del régimen fiscal de las entidades económicas.</p> <p>Mapa conceptual sobre concepto y estructura del régimen fiscal de las entidades económicas.</p> <p>Exposición y discusión en clase sobre la investigación y mapas conceptuales efectuados.</p> <p>Exposición sobre el planteamiento de los casos prácticos a resolver en equipo</p> <p>Resolución de casos prácticos relativos al régimen fiscal de las entidades económicas.</p> <p>Examen.</p>

UNIDAD DE COMPETENCIA. 2	ELEMENTOS DE COMPETENCIA.		
	Conocimientos.	Habilidades.	Actitudes y Valores.
Resolución de casos prácticos aplicables sobre situaciones concretas de personas físicas y morales.	Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de personas físicas.	Resolver casos prácticos sobre situaciones concretas de personas físicas, de personas morales y de residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional.	Disposición de prestar servicios con responsabilidad profesional.  Trabajo en equipo.  Disposición para capacitarse en forma permanente.
<p><b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA.</b></p> <p>Aplicar disposiciones fiscales en el ámbito nacional en materia de contribuciones, sobre situaciones concretas de las entidades económicas para que den cumplimiento a las obligaciones que tienen en la materia.</p>	Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de personas morales.	Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de residentes en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.	
<p><b>Estrategias didácticas recomendadas:</b></p> <p>Exposición didáctica sobre el planteamiento de los casos concretos de personas físicas, de personas morales y de residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional a resolver en equipo.</p> <p>Discusión en clase sobre la resolución de los casos prácticos de los estudiantes, de los casos concretos de personas físicas, de personas morales y de residentes en el extranjero con fuente de riqueza</p>	<p><b>Recursos didácticos requeridos:</b></p> <p>Fuentes bibliográficas.</p> <p>Computadora.</p> <p>Cañón.</p> <p>Internet.</p> <p>Pizarrón.</p> <p>Software.</p> <p>Laptop.</p>	<p><b>Tiempo Destinado:</b></p> <p>15 horas: Teoría 0 horas. Práctica 15 horas.</p>	

ubicada en territorio nacional a resolver en equipo.		
<b>EVALUACIÓN.</b>		
<b>Criterios de desempeño.</b>	<b>Productos o Evidencias.</b>	
Resuelve casos prácticos sobre casos concretos de las entidades económicas, relativos a personas físicas, personas morales y residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional de las entidades económicas.	<p>Exposición sobre el planteamiento de los casos prácticos a resolver en equipo</p> <p>Resolución de casos prácticos relativos al régimen fiscal de las entidades económicas.</p> <p>Examen.</p>	

<b>UNIDAD DE COMPETENCIA. 3</b>	<b>ELEMENTOS DE COMPETENCIA.</b>		
	<b>Conocimientos.</b>	<b>Habilidades.</b>	<b>Actitudes y Valores.</b>
Resolución de caso práctico integral de personas físicas y morales.	<p>Constitución jurídica de las personas físicas y morales, inscripción ante autoridades fiscales, celebración de contratos laborales y civiles, expedición de comprobantes fiscales, implantación de sistema contable y régimen fiscal aplicable.</p> <p>Elaboración de estados financieros mensuales y del ejercicio.</p>	<p>Efectuar la Constitución jurídica de las personas físicas y morales, su inscripción ante autoridades fiscales, la celebración de contratos laborales y civiles, expedición de comprobantes fiscales, implantación de sistema contable y régimen fiscal aplicable.</p> <p>Efectuar la elaboración de estados financieros mensuales y del</p>	<p>Disposición de prestar servicios con responsabilidad profesional.</p> <p>Trabajo en equipo.</p> <p>Disposición para capacitarse en forma permanente.</p>
<p style="text-align: center;"><b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA.</b></p> <p>Aplicar disposiciones fiscales en el ámbito nacional en materia de contribuciones, sobre situaciones concretas de las entidades económicas para que den cumplimiento a las obligaciones que tienen en la materia.</p>			

	<p>Elaboración de declaraciones e informes fiscales mensuales.</p> <p>Elaboración de declaraciones e informes fiscales del ejercicio.</p>	<p>ejercicio.</p> <p>Efectuar la elaboración de declaraciones e informes mensuales y del ejercicio.</p> <p>Efectuar la elaboración de declaraciones e informes del ejercicio.</p>	
<p><b>Estrategias didácticas recomendadas:</b></p> <p>Resuelve casos prácticos integrales de las entidades, relativos a personas físicas, personas morales y residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional de las entidades económicas.</p>	<p><b>Recursos didácticos requeridos:</b></p> <p>Fuentes bibliográficas.</p> <p>Computadora.</p> <p>Cañón.</p> <p>Internet.</p> <p>Pizarrón.</p> <p>Software.</p> <p>Laptop.</p>		<p><b>Tiempo Destinado:</b></p> <p>55 horas:</p> <p>Teoría 0 horas.</p> <p>Práctica 55 horas.</p>
<b>EVALUACIÓN.</b>			
<b>Criterios de desempeño.</b>		<b>Productos o Evidencias.</b>	
<p>Resuelve casos prácticos integrales de las entidades económicas, relativos a personas físicas, personas morales y residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional de las entidades económicas.</p>		<p>Exposición sobre el planteamiento de los casos prácticos integrales a resolver en equipo</p> <p>Resolución de casos prácticos integrales de las entidades</p>	



	<p>económicas, relativos a personas físicas, personas morales y residentes en el extranjero con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional</p> <p>Examen.</p>
--	---

#### **IX. EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN RECOMENDADA.**

I. El alumno tiene derecho a la calificación siempre y cuando cumpla con lo establecido en el reglamento de exámenes, en relación a las asistencias.

II integración de la evaluación final.

Investigación.	5 %
Mapas conceptuales	5 %
Exposición.	5 %
Discusión de temas.	5 %
Resolución de casos prácticos.	55 %
Examen.	15 %
<b>Total.</b>	<b>100 %</b>

#### **X. PERFIL DEL DOCENTE.**

Estudios requeridos: Cédula profesional de contador público o en área económico-financieros equivalente, tener conocimientos y habilidades en el manejo de software contable-fiscal y excel con funciones financieras, haber tomado cursos de pedagogía.

Experiencia profesional: Tener experiencia mínima de tres años en el área fiscal y contable y en el manejo de software.

Disposición para realizar las siguientes actividades:

Diseñador/planificador.

Gestor del proceso de aprendizaje.

Experto y asesor.

Tutor (Acompañamiento académico).  
Investigador.  
Colaborador.  
Consejero (Acompañamiento administrativo).

## XI. BIBLIOGRAFÍA.

### BÁSICA.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, (vigente).
2. Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento. Vigentes.
3. Ley del impuesto al Valor agregado y su Reglamento (vigentes).
4. Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y su Reglamento (vigentes).
5. Ley Aduanera y su Reglamento (vigentes).
6. Código Fiscal de la Federación (vigente).
7. Resolución Miscelánea Fiscal, (vigente).
8. Resolución Miscelánea de Comercio Exterior (vigente).
9. Criterios del SAT (vigentes).
10. Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito (LGTOC) (vigente).

### COMPLEMENTARIA.

1. Hernández Rodríguez, Jesús, *Estudio práctico de la Ley del Impuesto al Valor Agregado*, Ediciones Fiscales ISEF, México, 2011.
2. Pérez Chávez, José. *Manual de casos prácticos IVA*. México, Tax Editores, 2011.
3. Álvarez Villagómez, Juan, *Impuestos al Comercio Exterior*, México, Gasca Sicco, 2011.
4. [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)

11. Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito (LGOAAC) (vigente).

12. Código Civil Federal (vigente).

13. Ley Orgánica de la Administración Pública Federal (vigente).

14. Ley del impuesto sobre Automóviles Nuevos (vigente).

15. Caso practico integral elaborado por la academia de fiscal.

16. Programa electrónico de contabilidad.

17. Programa electrónico de control de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y facturación electrónica.

18. Programa electrónico de control y pago de salarios.

19. Programa electrónico de control de ingresos y egresos de cuentas en instituciones financieras.

20. Programa electrónico de autodeterminación de cuotas de seguridad social, emitido por el IMSS.

21. Programas electrónicos relativos, emitidos por el Servicio de Administración Tributaria.