

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS  
 PLAN DE ESTUDIOS 2004 – PE: CONTADOR PÚBLICO

**ASIGNATURA: TALLER FISCAL**

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| ÁREA:            | CONTABLE-ADMINISTRATIVA |
| ETAPA FORMATIVA: | TERMINAL                |
| DURACIÓN:        | SEMESTRAL               |
| TIPO DE CURSO:   | OBLIGATORIO             |
| REQUISITOS:      | NINGUNO                 |
|                  | CLAVE: C8TF1            |
|                  | TOTAL HRS. SEMANA: 5    |
|                  | HRS. TEÓRICAS: 0        |
|                  | HRS. PRÁCTICAS: 5       |
|                  | CRÉDITOS: 5             |

**OBJETIVO GENERAL:**

Al finalizar el curso el alumno aplicará prácticamente las disposiciones fiscales de las entidades económicas, con niveles de eficiencia y calidad.

| TEMÁTICA   | OBJETIVOS DE APRENDIZAJE  | SUGERENCIAS DIDÁCTICAS        | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS |
|--|---|-------------------------------|----------------------------|
| <p><b>1. Resolución de casos prácticos sobre el régimen fiscal de contribuyentes.</b></p> <p>1.1 Concepto de régimen fiscal.</p> <p>1.2 Estructura del régimen fiscal.</p> <p>1.3 Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de Personas Morales.</p> <p>1.4 Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de personas físicas.</p> <p>1.5 Casos prácticos y su resolución de régimen fiscal de residentes en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.</p> | <p>Al finalizar esta unidad el alumno comprenderá el concepto y la estructura del régimen fiscal de las entidades económicas y estará en condiciones de resolver casos prácticos aplicables a ellas..</p> | <p>E.M.<br/>C.L.<br/>I.A.</p> | <p>Libros: 1, 2</p>        |

|  |  |                      |                             |
|--|--|----------------------|-----------------------------|
| <p><b>2. Resolución de casos prácticos aplicables sobre situaciones concretas de personas físicas y morales.</b></p> <p>2.1 Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de personas físicas.</p> <p>2.2 Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de personas morales.</p> <p>2.3 Casos prácticos y su resolución de situaciones concretas de residentes en el extranjero con fuente de riqueza en territorio nacional.</p>  | <p>Al finalizar esta unidad, el alumno podrá resolver casos prácticos sobre situaciones concretas de las entidades económicas.</p>   | <p>E.P.<br/>V.C.</p> | <p>Libros: 1, 7, 10, 11</p> |
| <p><b>3. Resolución de caso práctico integral de personas morales y físicas.</b></p> <p>3.1 Elaboración de estado de posición financiera al cierre de cada mes de un ejercicio fiscal, utilizando un programa electrónico.</p> <p>3.2 Elaboración de estado de resultados por cada mes de un ejercicio fiscal, utilizando un programa electrónico.</p> <p>3.3 Elaboración de balanza de comprobación por cada mes de un ejercicio fiscal, utilizando un programa electrónico.</p> <p>3.4 Elaboración de estado de flujos de efectivo por cada mes de un ejercicio fiscal.</p> <p>3.5 Elaboración de estado financiero de variaciones en el capital contable de cada mes de un ejercicio fiscal.</p> <p>3.6 Notas a los estados financieros de cada mes de un ejercicio fiscal.</p> <p>3.4 Elaboración y presentación de declaraciones de pagos provisionales y retenciones de las diversas contribuciones fiscales que esté sujeto el contribuyente, por medios electrónicos</p> <p>3.5 Elaboración de nominas de trabajadores por periodos de pago para fines fiscales, por medios electrónicos.</p> <p>3.5.1 Semanales.</p> <p>3.5.2 Decenales.</p> <p>3.5.3 Catorcenales.</p> <p>3.5.4 Quincenales.</p> <p>3.5.5 Otras.</p> <p>3.6 Elaboración de registros contables y fiscales de las operaciones del contribuyente en un ejercicio fiscal.</p> | <p>Al finalizar esta unidad el alumno será capaz de aplicar los procedimientos relativos de carácter fiscal que permitan dar cumplimiento a las obligaciones fiscales que tengan un contribuyente.</p> | <p>RPPCAEI</p>       | <p>Libro: 12</p>            |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>utilizando un programa electrónico</p> <p>3.7 Elaboración periódica de liquidaciones y pago de cuotas obrero patronales al IMSS y al INFONAVIT, por medios electrónicos</p> <p>3.8 Elaboración de los avisos que deben presentarse con motivo de altas, bajas y modificaciones de trabajadores al IMSS e INFONAVIT, por medios electrónicos</p> <p>3.9 Elaboración de las declaraciones del ejercicio fiscal y definitivo de las diversas contribuciones a que está obligada un contribuyente, por medios electrónicos</p> <p>3.10 Elaboración de declaraciones anuales de carácter informativo que tenga obligación de presentar un contribuyente, por medios electrónicos</p> <p>3.11 Elaboración y cálculo de la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas conforme a las disposiciones laborales y tributarias en un ejercicio fiscal.</p> <p>3.12 Elaboración de otras declaraciones de carácter fiscal distintas de las anteriores a que este obligado un contribuyente, por medios electrónicos.</p> <p>3.12.1 Riesgos de trabajo.</p> <p>3.12.2 Otras.</p> |  |  |  |
|---|--|--|--|

**PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE**

**ESTUDIOS REQUERIDOS:** Licenciatura en contaduría, especialidad en fiscal, maestría en impuestos.

**EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:** Haber tenido y tener ejercicios profesionales por lo menos durante los últimos cinco años, tener una especialidad en la materia tributaria.

**OTROS REQUERIMIENTOS:** Poseer conocimientos de inglés y computación. Cuando se trate de profesores de nuevo ingreso, que acrediten un curso básico de teorías pedagógica y didáctica de la FCAeI.

**RECURSOS DIDÁCTICOS**

Pintarrón  
Proyector de acetatos  
Cañón

**CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

Evaluaciones parciales  
 Evaluación final  
 Exposiciones  
 Ejercicios dentro de la clase  
 Seminarios  
 Lecturas obligatorias  
 Trabajos de investigación  
 Prácticas de taller o laboratorio y de campo

**BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

1. Código Fiscal de la Federación y su Reglamento. Vigentes.
2. Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento. Vigentes.
3. Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento. Vigentes.
4. Ley aduanera y su reglamento. Vigentes.
5. Ley de Ingresos de la Federación. Vigente.
6. Ley del Seguro Social y su Reglamento. Vigentes.
7. Resolución Miscelánea. Vigente.
8. Práctica fiscal de la asignatura FCAeI UAEM.

**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

9. Código Civil para el Estado de Morelos. Vigente.
10. Ley General de Sociedades Cooperativas. Vigente.
11. Ley General de Sociedades Mercantiles. Vigente.
12. Práctica FCAeI UAEM.

**CLAVE SE SUGERENCIAS DIDÁCTICAS**

|                |  |      |                           |          |                    |
|----------------|--|------|---------------------------|----------|--------------------|
| E.M.           | EXPOSICIÓN DEL MAESTRO                 | M.A. | MATERIAL AUDIOVISUAL      | E.P.     | EJERCICIO PRÁCTICO |
| C.L.           | CONTROL DE LECTURA                     | V.C. | VISITA DE CAMPO           | P.R.     | PREGUNTAS          |
| RESPUESTAS     |  |      |                           |          | Y                  |
| I.A.           | INVESTIGACIÓN POR PARTE DE LOS ALUMNOS | E.A. | EXPOSICIÓN DE LOS ALUMNOS | D.T.     | DISCUSIÓN DE TEMAS |
| DIALÉCTICA     |  | E.D. | EXPOSICIÓN DIALÉCTICA     | C.D.     | CONFERENCIA        |
| E.C.           | EXPOSICIÓN CASOS PRÁCTICOS             | A.M. | ANALIZAR MODELOS          | RP FCAeI | RESOLUCION         |
| PRACTICA FCAeI |  |      |                           |          |                    |