

FISCAL I
FIC-1201
3 - 2 - 5
Contador Público

1. Datos Generales de la asignatura

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta al perfil del Contador Público, los conocimientos necesarios para su análisis de las diferentes leyes a fin de que se puedan aplicar a personas físicas como a personas morales, en el cumplimiento de disposiciones del Derecho Fiscal.

2. Presentación

Intención didáctica

Se organiza el temario en seis apartados, integrando los conceptos y disposiciones generales de la Actividad Financiera del Estado en el Primer tema y en el segundo analizar las bases del Derecho fiscal, en el tercero conocer la técnica presupuestaria del Estado, conocer los conceptos de Contribuciones en el cuarto tema, para concluir en el quinto y sexto tema con la ley del Seguro Social y casos prácticos.

Se aborda la Ley del Ingresos de la Federación, investigación bibliográfica, generalidades del Derecho Fiscal y la Ley del Seguro social, el enfoque sugerido para la materia requiere que las actividades prácticas promuevan el desarrollo de habilidades para la experimentación, trabajo en equipo, análisis-síntesis con la intención de generar una actividad intelectual compleja; por esta razón las actividades previas del tratamiento teórico de los temas llevan a la aplicación práctica de los conceptos en materia Tributaria y de Seguridad Social, y su Reglamento.

Algunas de las actividades sugeridas pueden hacerse como actividad extra clase e iniciar el tratamiento en clase, a partir de la discusión de los resultados de las observaciones.

En las actividades de aprendizaje sugeridas, generalmente se propone la descripción de los conceptos a partir de experiencias concretas

3. Competencias a desarrollar

Competencias específicas de la asignatura

Conoce, analiza y aplica las disposiciones fiscales en generales que establece el Derecho Fiscal y la Ley del Seguro Social para el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de las personas morales y físicas, a fin de ejercer su profesión.

4. Competencia previas

Conoce y aplica las disposiciones generales del derecho fiscal y tributario, así como el Código Fiscal de la Federación, y de la Ley del Seguro Social, para aplicar el marco legal de las obligaciones fiscales, dentro de las organizaciones.

TEMARIO

LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO.

- 1.1 Funciones esenciales del estado contemporáneo
- 1.2 Concepto de actividad financiera
- 1.3 Fines que persigue
- 1.4 Derecho financiero
- 1.5 Ramas del Derecho Financiero

DERECHO FISCAL

- 2.1 Concepto
- 2.2 Fuentes formales del derecho fiscal
- 2.3 Subramas jurídicas que abarca el derecho fiscal
- 2.4 Estructura de Hacienda Pública
- 2.5 Noción Constitucional de la contribución
- 2.6 Principios
- 2.7 Ley de Coordinación Fiscal

TECNICA PRESUPUESTARIA DEL ESTADO

- 3.1 Ley de Ingresos
- 3.2 Presupuesto de Egresos
- 3.3 Ingresos y utilidades
- 3.4 Definición de las bases gravables y de las tasas para formar cada contribución y su efecto en el sistema.

CONTRIBUCIONES

- 4.1 Clasificación de las contribuciones
- 4.2 Fines de los impuestos
- 4.3 Principios doctrinales de los impuestos
- 4.4 Efecto de los impuestos
- 4.5 Derechos, contribuciones de mejoras, aportaciones de seguridad social
- 4.6 Accesorios de las contribuciones
- 4.7 Elementos de la obligación fiscal
- 4.8 Clasificación de los sujetos pasivos
- 4.9 Hechos generadores de las contribuciones
- 4.10 Concepto de pago de contribución
- 4.11 Elementos materiales personales de tiempo y de lugar
- 4.12 Formas de extinción de la contribución y de los créditos fiscales

LEYES DEL SEGURO SOCIAL, SAR e INFONAVIT

- 5.1. Disposiciones generales
- 5.2. Definiciones
- 5.3. Régimen Obligatorio
- 5.4. Riesgos de trabajo
- 5.5. Seguro de enfermedad y maternidad.
- 5.6. Seguro de invalidez y vida

- 5.7. Seguro de retiro, Cesantía en edad avanzada y vejez.
- 5.8. Seguro de guarderías y prestaciones sociales.
- 5.9. Incorporación voluntaria al régimen obligatorio.
- 5.10. Obligaciones de los patrones
- 5.11. Salario base de cotización.
- 5.12. Determinación de cuotas obrero – patronales.
- 5.13. Sistema único de autodeterminación.
- 5.14. Ley del SAR
- 5.15. Ley del Infonavit

CASO PRÁCTICO

6.1 Solución al caso practico

5. Actividades de aprendizaje competencias de los temas:

1. LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO.

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Conocer cuál es la actividad financiera que tiene el Estado, como parte de los recursos que persigue, ubicando las ramas del derecho financiero.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos, analizar cuál es la función de la actividad financiera del Estado identificando disposiciones del Derecho Financiero vigente y comentarlo en el grupo.

Actividades de aprendizaje

Identificar los conceptos y las ramas del Derecho Financiero en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de investigación. Capacidad de trabajo en equipo.

2. DERECHO FISCAL

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Identifica las fuentes del Derecho Fiscal, la estructura de la Hacienda Pública, así como los principios en materia constitucional de las contribuciones y la Ley de Coordinación Fiscal.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidad para trabajar en forma autónoma.

Actividades de aprendizaje

Analizar e interpretar el Derecho Fiscal, así como la estructura de la Hacienda Pública, capacidad de identificar la Ley de Coordinación Fiscal.

Elaborar cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales de los principios constitucionales en materia fiscal, en el cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales sobre las ramas que se vinculan con del Derecho Fiscal.

3. TECNICA PRESUPUESTARIA DEL ESTADO

Competencias Actividades de aprendizaje

Específicas: Identifica y determina los Ingresos y Egresos que percibe el Estado las bases gravables y tasas de las Contribuciones establecidas en las Leyes Fiscales Federales.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar Información procedente de fuentes diversas.

Actividades de aprendizaje

Analizar e interpretar, los Ingresos y Egresos que percibe le Estado en la Ley de Ingresos de la Federación y el Presupuesto de Egresos.

Elaborar cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales en los que se identifiquen plenamente las diferentes bases gravables y tasas de las contribuciones en las leyes mexicanas.

Elaborar cedulas y papeles de trabajo para determinar algunos ejemplos de las contribuciones en México.

4. CONTRIBUCIONES

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Determina la clasificación de las contribuciones como principio básico de la obligación fiscal, así como los alcancen en su extinción.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.

Actividades de aprendizaje

Analizar e interpretar en grupo los artículos leídos referentes al tema.

Aplicar los artículos referentes a la determinación de las principales contribuciones en México, así como de los accesorios.

Resolver casos prácticos en los que se determinen contribuciones con accesorios y el cumplimiento de pago.

Usar la tecnología en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Resolver casos prácticos en los que se determine el cumplimiento de obligaciones fiscales.

5. LEY DEL SEGURO SOCIAL, SAR E INFONAVIT

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Analiza el cumplimiento de las aportaciones de seguridad social, para su correcta aplicación.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.

Actividades de aprendizaje

Analizar, cuantificar, así como determinar el cumplimiento de las disposiciones en materia de Seguridad Social, sobre cuotas obrero-patronales al IMSS, SAR e INFONAVIT, considerando los diferentes regímenes. Hacer uso de la Tecnología para el cumplimiento de las Aportaciones de Seguridad Social. Analizar e interpretar en grupo los artículos leídos, de la Ley del Seguro Social e INFONAVIT y elaborar un cuadro comparativo.

6. CASO PRACTICO

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Identifica mediante casos prácticos el cumplimiento de las aportaciones de seguridad social y los diferentes regímenes, con el fin de dar cumplimiento a sus obligaciones fiscales

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de trabajo en equipo.

Actividades de aprendizaje

Analizar, determinar mediante el uso de tecnología como se cumple con la ley del Seguro Social e INFONAVIT.

6. Prácticas

1. Derecho Tributario, Autor: Alejandro Saldaña Magallanes, Ed. ISEF
- 2.- Casos prácticos del libro de Estudio Contable de Impuestos, autor: César Calvo Langárca.
3. Nociones del Derecho Fiscal, Autor: José de Jesús Sánchez Piña, Ed. PAC.
- 4.- Ley de Ingresos de la Federación, Presupuesto de Egresos.
- 5.- Ley del Seguro Social e Infonavit.

7. PROYECTO DE ASIGNATURA

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la meta cognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

8. Evaluación por competencias

-Realizar la evaluación diagnóstica, formativa y sumativa.

-Instrumentos a utilizar:

Casos prácticos

Reporte de Investigación documental

Estudio de casos

Reportes de lectura

Listas de participación en clase

Examen escrito

Constancias de actividades adicionales (asistencia a cursos, talleres, conferencias, simposio, etc.)

-Herramientas:

Rúbricas

Lista de cotejo

Lista de observación

-Todas las evidencias se deberán integrar en un portafolio electrónico.

9. Fuentes de información

1. Calvo L. C. Estudio Contable de los Impuestos. Editorial PAC (actualizado)
2. Estudio de casos prácticos de la Ley del ISR personas morales. IMCP (actualizado).
3. Derecho Tributario, Autor: Alejandro Saldaña Magallanes, Ed. ISEF.
4. Nociones del Derecho Fiscal, Autor: José de Jesús Sánchez Piña, Ed. PAC
5. Revista Fiscales

Leyes vigentes:

1. Ley de Ingresos de la Federación.
2. Código Fiscal de la Federación.
3. Diario Oficial de la Federación
4. Impuestos estatales
5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Ley de ISSSTE
7. Ley del IMSS
8. Ley del INFONAVIT
9. Ley Federal del Trabajo
10. Misceláneas fiscales, acuerdos, decretos
11. Prontuario fiscal o Agenda actualizada

Página electrónica básica.

Páginas de (www.sat.gob.mx, www.imss.gob.mx; www.infonavit.gob.mx)