Práctica Tributaria

1. Datos de identificación

Academia			Departamento	
Especialidades en Finanzas e Impuestos			Departamento de Estudios Organizacionales	
Carreras	**Área de formación**			**Tipo**
Licenciatura en Contaduría Pública	Optativa Abierta			Curso
Modalidad	**Ciclo**	**Créditos**	**Clave**	**Prerrequisitos**
Presencial	8	8	IA559	Contabilidad General (I5086)
Horas	**Relación con otras Unidades de Aprendizaje**			
Teoría [40] Práctica [40] Total [80]	*En el ciclo que se imparte (relación horizontal)*			*En otros ciclos (relación vertical)*
	Tributaciones especiales y análisis financiero de proyecto			Tributaciones Especiales Análisis Financiero de Proyectos
Saberes previos				

Elaboró	Fecha de elaboración	Actualizó	Fecha de actualización
Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez	Enero de 2017	Miriam Judith Macias Ocampo	1 de marzo de 2020

2. Competencia de la Unidad de Aprendizaje

Propone procedimientos y resuelve problemas del ámbito fiscal, mantiene acciones de aprendizaje y actualización permanentes, busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas, es autocrítico y defiende su postura con pensamiento crítico y propositivo, aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en el campo profesional, demuestra capacidad de investigación, aplica destrezas digitales en el desarrollo de sus actividades cotidianas, propone procedimientos y resuelve problemas de la esfera fiscal para los contribuyente en nuevas situaciones, aplica acciones de liderazgo.

Perfil de egreso
Contarán con los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes de emprendurismo e investigación y serán capaces de tomar decisiones y resolver problemas de naturaleza contable, fiscal, en el ámbito financiero y de auditoría, conforme a la ética profesional, moral, el derecho y la normatividad, para satisfacer las necesidades de los usuarios nacionales e internacionales de cualquier entidad económica, cuidando siempre el medio ambiente, la sustentabilidad, el mejoramiento de la calidad de vida en la sociedad utilizando las tecnologías de la información y comunicación.

3. Competencias a las cuales contribuye la unidad de aprendizaje

Genéricas	Disciplinares	Profesionales
Mantiene acciones de aprendizaje y actualización permanentes. Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas. Demuestra capacidad de investigación. Propicia ambientes que favorece el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad.	Propondrá gestionará y se involucrará en la protección fiscal de sus clientes, aplicará la Ley de una manera ética, tendiente a generar una cultura fiscal en sus actos y actividades.	Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de las diversas fuentes, aplicando de manera ética su capacidad de investigación, propiciando un ambiente de trabajo de acuerdo a las leyes Fiscales de esa forma propone y planea acciones procedimentales para el trabajo que fue contratado aplicando acciones de liderazgo.

4. Contenido temático por unidad de competencia

Unidad de competencia 1: **Regímenes Fiscales de las Personas Físicas (LISR)**
Los diferentes regímenes de las personas físicas, ingresos, deducciones y obligaciones. Tratamiento de las pérdidas fiscales. Declaración anual del impuesto sobre la renta con diversos regímenes fiscales. **Nota: los temas serán eminentemente prácticos.**
Unidad de competencia 2: **Régimen Fiscal de la Personas Morales**
Diferentes tipos de ingresos. Deducciones autorizadas y sus requisitos. Pagos Provisionales y Declaración del ejercicio. **Nota: los temas serán eminentemente prácticos.**
Unidad de competencia 3: **Actualidades y adecuaciones fiscales**
Código Fiscal de la Federación: Esquemas reportables. Ley Impuesto al Valor Agregado. Aspectos relevantes de la Ley Federal para la Prevención e identificación de operaciones con recursos de procedencia ilícita. **Nota: los temas de esta unidad de competencia son enunciativos más no limitativos, se deberá tomar en cuenta la importancia de las modificaciones en el ámbito fiscal, para incluir o descartar algún tema de dicha unidad.**

5. Metodología de trabajo docente y acciones del estudiante

Metodología	Acción del docente	Acción del estudiante
Estudio directo sobre las Leyes Fiscales que afectan a las Personas Morales El nacimiento y el porqué de las Personas Morales Habilidad de análisis e investigación Realización y revisión obligaciones fiscales y legales. Creación de situaciones donde se deban de aplicar los conocimientos teóricos aplicados al campo real Taller de pagos provisionales Taller de Declaración Anual Taller de Componente inflacionario Taller de Perdidas	Se le debe de enseñar al estudiante a leer y comprender al mismo tiempo los textos Debe de inculcar una cultura fiscal del SI PAGO en los estudiantes Debe de enseñársele al estudiante a comprender la necesidad de conocer las Leyes Fiscales en bien de sus contratantes. Se generarán casos prácticos de los diferentes tipos de Sociedades para conocer que cada tipo de sociedad es especial en cuanto a su tratamiento fiscal Se le hará hincapié al estudiante de la necesidad que se tiene que el cumplimiento de las obligaciones fiscales debe de hacerse apegado a las Leyes Fiscales. Se le hará del conocimiento de los estudiantes las repercusiones que tiene una mala o nula planeación fiscal en la empresa en los ámbitos Fiscales, Laborales, Financieros y Legales. Habrá exposiciones de equipos de los estudiantes quienes expondrán las actividades propuestas	Sabrá leer y comprender al mismo tiempo la legislación Fiscal Será un profesional que sepa y entienda la aplicación de la legislación Fiscal Planifica actividades para hábito de lectura y comprensión sobre marcos históricos. Escucha y pondera de manera práctica como se aplicarían los artículos de Ley para la extinción de las obligaciones. Busca, procesa y analiza los ponderantes a favor de su cliente, siempre apegados a derecho. Propone y aplica planeaciones para obtener un control sobre las obligaciones fiscales Propicia ambientes que favorecen el trabajo en equipo para planificar de manera correcta y eficaz la toma de decisiones Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades desde el punto de vista del Producto, el Proceso y Personal Demuestra capacidad de investigación para conocer los alcances y consecuencias de un fraude cometido por la empresa y su

		responsabilidad ante su opinión sobre él. Trabaja en Equipo

6. Criterios generales de evaluación (desempeño)

Actividad	Producto
a. Examen parcial 40 % b. Actividad de investigación (producto integrador) 35 % c. Participación y diversas actividades (portafolio de evidencias) 25 % **TOTAL 100 %**	Mapas conceptuales, entrega de reportes escritos, investigación y análisis individual de temas acorde a los contenidos temáticos, análisis en trabajo por equipo en el aula, síntesis de investigación documental, resolución de casos prácticos con apego a la legislación fiscal, actividades integradoras, productos integradores critico reflexivos.

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
Formación en áreas económicas administrativas (finanzas, contaduría, negocios internacionales, economía o administración) Experiencia docente, preferentemente con posgrado en Impuestos o afín.	Manejo de la Legislación Fiscal en su conjunto	Investigación Proactivo	Honestidad Ética Liderazgo

8. Bibliografía

Básica para el alumno

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
Cámara de Diputados	Ley del Impuesto sobre la Renta (Legislación vigente)	DOF	09/12/2019	http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm
Cámara de Diputados	Código Fiscal de la Federación (Legislación vigente)	DOF	09/01/2020	http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm
Cámara de Diputados	Ley del Impuesto al valor agregado (Legislación vigente)	DOF	09/12/2019	http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm
Cámara de Diputados	Código Civil (legislación vigente)	DOF	03/06/2019	http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm

Complementaria

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
Sánchez, Miranda Arnulfo	Aplicación práctica del ISR Personas Morales 2020	ISEF	2020	
Pérez Chávez, José	Estudio del Impuesto sobre la Renta Personas Físicas 2020	Tax Editores	2020	
Fol Olguin Raymundo	Análisis integral de las deducciones 2020	Tax Editores	2020	

Complementaria

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
Fol Olguin Raymundo	Manual de casos prácticos del ISR 2020	Tax Editores	2020	

Tepatitlán de Morelos, Jalisco, marzo de 2020.

Nombre y firma del Jefe del Departamento de Estudios Organizacionales	Nombre y firma del Presidente de la Academia de Especialidades en Finanzas e Impuestos
Dr. Francisco Partida Hoy	Mtro. Salvador Martin Barba