



Reformas y Actualizaciones Fiscales

1. Datos de identificación

| Academia | | Departamento | | |
|---|--|--|--|--|
| Finanzas e Impuestos | | Departamento de Estudios Organizacionales | | |
| Programa educativo | Área de formación | | Tipo | |
| Licenciatura en Contaduría Pública | Optativa abierta | | Curso - Taller | |
| Modalidad | Semestre | Créditos | Clave | Prerrequisitos |
| Presencial | [6] | [8] | IC040 | Estudio fiscal de las Personas Morales |
| 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> | |
| | Auditoría financiera Planeación financiera estratégica Análisis integral de los elementos del costo Transformación contable de las sociedades | | Normas Fiscales de la actividad Financiera Estudio Fiscal de los Salarios Régimen Fiscal de las personas Físicas Régimen Fiscal de las Personas Morales | |
| Saberes previos | | | | |
| Cálculos básicos de matemáticas financieras, conocimiento del sistema fiscal en México. | | | | |
| Elaboró | Fecha de elaboración | Actualizó | | Fecha de actualización |
| Mtro. José María Gómez Martín | Enero de 2017 | Mtra. Ruth Liliana Hernández Cruz Mtra. Miriam Judith Macías Ocampo | | 31 de mayo de 2023 |

2. Competencia de la unidad de aprendizaje

La presente unidad de estudio complementa la formación cualitativa del estudiante respecto a los conocimientos que debe tener con relación a los temas de actualización fiscal los actos de fiscalización, su motivación y fundamento, además de las facultades de la autoridad fiscal, los instrumentos y mecanismos que emplea para fiscalizar, los posibles resultados y el finiquito del crédito fiscal, de igual forma se analizan temas y casos prácticos que permiten regularizar los conocimientos pero actualizados de los temas vistos durante el transcurso de su carrera.

Perfil de egreso

Los egresados de la Licenciatura en Contaduría Pública 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 |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral. • Demuestra capacidad de investigación. • Se comunica en forma correcta dependiendo de los diferentes escenarios en que se encuentra. | <ul style="list-style-type: none"> • Brindar al estudiante los elementos objetivos que le permitan conocer y definir cuál es su situación legal, laboral y administrativa frente a estas reformas. • Conocerá todas las reglas para tributar conforme al RIF. | <ul style="list-style-type: none"> • De manera ordenada y entendible comunicara en su conjunto la integración de conocimientos, destrezas y actitudes que permiten el desempeño profesional de calidad. • Desde el punto de vista académico constituyen, por tanto, el resultado de |



| Genéricas | Disciplinarias | Profesionales |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Propicia ambientes que favorece el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad. | <ul style="list-style-type: none"> • Conocerá ampliamente los pormenores de las deducciones aplicables. • Conocerá las obligaciones de los RIF's respecto del ISR e IVA. • Tendrá claras las diferencias respecto del régimen general de ley. • Se analizarán todos los aspectos que se requiere conocer para cumplir sus obligaciones en cada régimen • Brindar al estudiante los elementos objetivos que le permitan conocer y definir cuál es su situación legal, laboral y administrativa frente a estas reformas. • Conocer el impacto de los diferentes tipos de dividendos que existen • La ventaja de propiciar en su caso, el saldo de CUFINRE • Los efectos del pago de dividendos • Las reglas fundamentales de la reducción de capital • Dar a conocer en forma sencilla cuatro temas: <ul style="list-style-type: none"> • Qué documentos e información integran la contabilidad. • Cuáles son y cómo deben llenarse o efectuarse los registros o asientos contables. • Qué parte de la contabilidad deberá enviarse al SAT. • Que el SAT podrá llevar a cabo con la contabilidad enviada "revisiones electrónicas" y emitir al contribuyente lo que se llamarán "pre liquidaciones", que obviamente podrán ser impugnadas por el contribuyente | <p>un proceso de aprendizaje que deberá garantizar que los estudiantes sean capaces de integrar los conocimientos, habilidades, actitudes y responsabilidades que exige el programa académico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formar un profesional capaz de desarrollar el conocimiento necesario para el desempeño eficiente de su profesión respecto de la obligación de presentar ante el SAT la contabilidad electrónica y conocer los requisitos de los nuevos medios de contabilidad electrónica. • De ahí la importancia de que el estudiante «aprenda a aprender» en un proceso de desarrollo profesional permanente. • Con el curso se debe buscar la flexibilidad mental, la capacidad para adaptarse a nuevos desafíos, el saber cómo resolver problemas y situaciones problemáticas, la preparación para la incertidumbre son las nuevas habilidades mentales que requerirán los estudiantes con el apoyo de los profesores para lograr entrenarlos. |

4. Contenido temático por unidad

| |
|--|
| Unidad 1. ISR de salarios, asimilados y la Previsión social |
| Reformas y Actualizaciones Fiscales. |
| Unidad 2. Régimen de Incorporación Fiscal |
| Reformas y Actualizaciones Fiscales. |
| Unidad 3. Implicaciones laborales, fiscales y de seguridad social del Outsourcing |
| Reformas y Actualizaciones Fiscales. |
| Unidad 4. Aspectos fundamentales del Régimen Fiscal de Dividendos |
| Reformas y Actualizaciones Fiscales. |
| Unidad 5. Contabilidad Electrónica |
| Reformas y Actualizaciones Fiscales. |
| Unidad 6. Miscelánea fiscal y Resoluciones |
| Reformas y Actualizaciones Fiscales. |
| Unidad 7. Planeación patrimonial de las Personas Físicas |



Reformas y Actualizaciones Fiscales.

5. Metodología de trabajo docente y acciones del estudiante

| Metodología | Acción del docente | Acción del estudiante |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> La materia se impartirá con una metodología teórico-práctica de aprendizaje. Los métodos de enseñanza usados serán: el analítico, el descriptivo y el explicativo, en primera instancia, y el lógico deductivo. Las técnicas de enseñanza a emplear serán: grupales, individuales y con atención especial al estudio de caso. | <ul style="list-style-type: none"> Guía, ilustra, responde a cuestionamientos Guía en la interpretación de las disposiciones legales. Recursos didácticos por utilizar: pintarrón, proyector con laptop, libros de texto, manual de prácticas y ejercicios teórico-prácticos. | <ul style="list-style-type: none"> Lectura previa, resolución de casos prácticos, discusión de ejemplos y problemas de la vida real. |

6. Criterios generales de evaluación (desempeño)

| Rubro de evaluación | Actividad | Producto |
|--|---|--|
| 1. Examen departamental 20 % 2. Producto integrador 20 % 3. Exámenes 30 % 4. Actitud en clase (disciplina, asistencia, puntualidad etc.) 10 % Total 100 % | <ul style="list-style-type: none"> Lectura previa Participación para la clase | <ul style="list-style-type: none"> Resolución de casos y situaciones prácticas. |

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

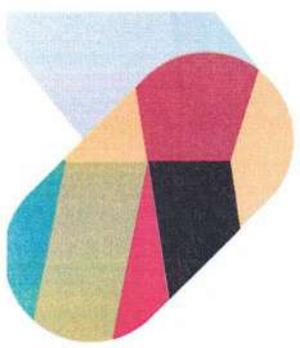
7. Perfil deseable del docente

| Saberes / Profesión | Habilidades | Actitudes | Valores |
|--|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> Licenciado en Contaduría Pública Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría Abogado o Licenciado en Derecho, preferentemente con posgrado en impuestos o afín. | <ul style="list-style-type: none"> Manejo de la Legislación Fiscal en su conjunto Compromiso institucional Mente abierta Cultura de trabajo | <ul style="list-style-type: none"> Proactivo Respetuoso Tolerante Resolutivo Liderazgo | <ul style="list-style-type: none"> Honestidad Ética Compromiso Responsabilidad |

8. Bibliografía

Básica para el estudiante

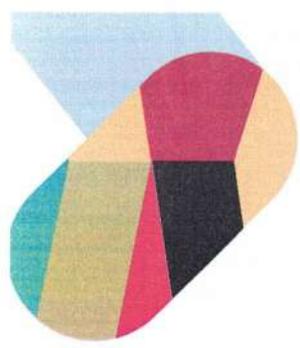
| Autor(es) | Año | Título | Editorial | URL |
|------------------|------|---|-------------------------|---------------------|
| Cengage | 2020 | Prontuario Tributario Correlacionado | Cengage | Biblioteca CUAAltos |
| Pérez, José | 2020 | Prontuario Tributario: Correlacionado artículo por artículo con casos prácticos | Tax Editores Unidos | Biblioteca CUAAltos |
| Pérez, José | 2021 | Impuestos diferidos (ISR): determinación práctica de la aplicación NIF-D4 | Tax Editores Unidos | Biblioteca CUAAltos |
| Pérez, José | 2021 | Taller de prácticas fiscales: ISR, IVA, IMSS, INFONAVIT | Tax Editores Unidos | Biblioteca CUAAltos |
| Sánchez, Arnulfo | 2020 | Aplicación práctica del Código Fiscal de la Federación | Ediciones Fiscales ISEF | Biblioteca CUAAltos |



Complementaria

| Autor(es) | Año | Título | Editorial | URL |
|--|------|---|--|---|
| Álvarez, Juan | 2017 | La Ley del IVA en México: una obra de estudio para especialistas fiscales | Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) | Biblioteca CUAAltos |
| Reyes, Rigoberto | 2018 | Código Fiscal de la Federación: aplicación práctica de los principios básicos fiscales y de las obligaciones y derechos de los contribuyentes | Tax Editores Unidos | Biblioteca CUAAltos |
| Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)* | 2005 | Ley Federal de los Derechos del Contribuyente | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFDC.pdf |
| SHCP* | 2014 | Reglamento del Código Fiscal de la Federación | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/RegCFF.doc |
| SHCP* | 2014 | Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/RegLIVA_250914.pdf |
| SHCP* | 2016 | Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/RegLISR_060516.pdf |
| SHCP* | 2018 | Ley de Coordinación Fiscal | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/31_300118.pdf |
| SHCP* | 2021 | Código Fiscal de la Federación | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf |
| SHCP* | 2021 | Ley del Impuesto Sobre la Renta | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf |
| SHCP* | 2021 | Ley del Impuesto al Valor Agregado | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIVA.pdf |
| SHCP* | 2022 | Resolución Miscelánea para 2023 y sus Anexos 1, 5, 8, 15, 19, 26 y 27. | DOF | https://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5675764&fecha=27/12/2022#gsc.tab=0 |
| SHCP* | 2022 | Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio de 2023 | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIF_2023.pdf |
| SHCP* | 2022 | Ley Federal del Trabajo | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFT.pdf |

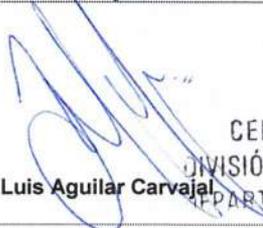
* Última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
Red Universitaria e Institución Benemérita de Jalisco

CENTRO UNIVERSITARIO DE LOS ALTOS
División de Ciencias Sociales y de la Cultura
Departamento de Estudios Organizacionales

Tepatitlán de Morelos, Jalisco, a 31 de mayo de 2023.

| Nombre y firma del Director de la División de Ciencias Sociales y de la Cultura | Nombre y firma del Presidente de la Academia de Finanzas e Impuestos |
|--|--|
|  Dr. Luis Aguilar Carvajal |  Mtra. Ruth Lilia Hernández Cruz |