

1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura : Taller de Impuestos
Carrera : Licenciatura en Administración
Clave de la asignatura : ADT-0440
Horas teoría-horas práctica-créditos : 2-3-7

2. HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones (cambios y justificación)
Instituto Tecnológico de Apizaco, del 29 de septiembre al 03 de octubre de 2003.	Representante de las academias de Administración de los Institutos Tecnológicos.	Reunión Nacional de Evaluación Curricular de la Carrera de la carrera de Licenciatura en Administración
Instituto Tecnológico de Chilpancingo de noviembre 2003 a febrero de 2004	Academia de ciencias económico-administrativas	Análisis y enriquecimiento de las propuestas de los programas diseñados en la reunión nacional de evaluación
Instituto Tecnológico de Nogales, del 29 de marzo al 02 de abril de 2004	Comité de Consolidación de la carrera de Licenciatura en Administración	Definición de los programas de estudio de la carrera de Licenciatura en Administración.

3.- UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA

a) Relación con otras asignaturas del plan de estudios

Anteriores		Posteriores	
Asignaturas	Temas	Asignaturas	Temas
Fundamentos de derecho Derecho Mercantil	Personas. Clasificación. Derechos y obligaciones Actos de comercio (Generalidades)	Administración de sueldos y salarios. Formulación y evaluación de proyectos. Taller de emprendedores. Administración Financiera II	

b) Aportación de la asignatura al perfil del egresado

- Conoce los principales derechos y obligaciones de los contribuyentes.
- Conoce las principales figuras jurídicas fiscales y sus facultades.
- Conoce las etapas del procedimiento contencioso administrativo en materia tributaria.
- Conoce y aplica las disposiciones de las leyes fiscales para dar cumplimiento a las obligaciones emanadas de ellas.

4.- OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DEL CURSO

- Conocerá los fundamentos jurídicos del derecho fiscal y tributario.
- Analizará y aplicará las disposiciones de las diferentes leyes fiscales para dar cumplimiento a las obligaciones y conocer los derechos emanadas de ellas.

5.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	Fundamentos de Derecho Fiscal y Tributario	1.1. Las obligaciones Fiscales 1.2. Disposiciones generales del Código Fiscal de la Federación. 1.3. Derechos y obligaciones de los contribuyentes 1.4. Infracciones y delitos fiscales. 1.5. Derecho Tributario Contencioso. 1.6. Relación del Derecho Tributario Contencioso Administrativo.
2	Personas Físicas	2.1 Disposiciones generales de la Ley del ISR. 2.2 Disposiciones generales de las personas físicas. 2.3 Ingresos por salarios. 2.4 Actividades empresariales y profesionales. 2.5 Ingresos por arrendamiento, por enajenación y adquisición de bienes. 2.6 Otros ingresos. 2.7 Deducciones, estímulos fiscales y declaración anual.
3	Personas Morales	3.1 Obligaciones de las personas morales y facultades de las autoridades fiscales. 3.2 Ingresos acumulados. 3.3 Deducciones autorizadas. 3.4 Determinación del resultado fiscal.
4	Ley del IVA	4.1. Disposiciones generales. 4.2. Enajenación de bienes. 4.3. Prestación de servicios. 4.4. Uso o goce temporal de bienes. 4.5. Importación de bienes y servicios. 4.6. Exportación de bienes y servicios. 4.7. Obligaciones de los contribuyentes. 4.8. Facultades de las autoridades.

Unidad	Temas	Subtemas
5	Ley del Impuesto al Activo	5.1 Elementos del impuesto. 5.2 Promedio de activos. 5.3 Promedio de deudas. 5.4 Determinación de la base del impuesto. 5.5 Pagos provisionales. 5.6 Cálculo del impuesto anual y declaración anual. 5.7 Exceptuados de pagar el impuesto.
6	Código Fiscal de la Federación y leyes estatales y municipales	6.1 Facultades de las autoridades. 6.2 Infracciones y delitos fiscales. 6.3 Medios de defensa fiscal. 6.4 Impuestos estatales y municipales.

6. APRENDIZAJES REQUERIDOS

Conocimientos sobre:

- Persona
- Clasificación de las personas
- Atributos, derechos y obligaciones
- Actos de comercio
- Concepto de leyes y características.

7. SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- Solución de casos prácticos.
- Exposición, debates, conferencias, foros de los temas.
- Realizar investigación documentada sobre temas afines y exponerla en clase.
- En grupo analizar, discutir, intercambiar ideas y sacar conclusiones generales de los temas del curso

8. SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN

- Exámenes prácticos y teóricos.
- Participación en clase.
- Presentación de las Investigaciones individuales y por equipo.
- Trabajos y ejercicios extraclase.

9 UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 1: Fundamentos de derecho tributario

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante conocerá y situará la importancia del Derecho Fiscal y Tributario, su alcance y aplicación.	<ul style="list-style-type: none">• Consultar conceptos y fundamentos jurídicos de las figuras sustantivas.• Investigar tipos de gravamen aplicados a las actividades empresariales• Investigar y aplicar a través de cuadros comparativos, las diversas obligaciones de los contribuyentes, en específico los calendarios de pago, así como los derechos con que cuentan éstos ante el fisco.• Analizar la naturaleza, concepto y principales infracciones y delitos fiscales.• Investigar los conceptos, fundamentos jurídicos y la naturaleza de las principales figuras del derecho tributario administrativo• Investigar las condiciones que propician el procedimiento administrativo de ejecución, así como sus alcances• Investigar los conceptos y los fundamentos jurídicos de las figuras contenciosas• Investigar los momentos procedimentales donde el ámbito administrativo fiscal da paso al ámbito contencioso• Conocer la importancia de las garantías de seguridad jurídica para interponerlas en el momento procesal oportuno, como medio de defensa ante la autoridad fiscal	1,2,3,4,5,6

Unidad 2: Personas físicas

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante analizará las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta y aplicará ésta en lo relativo a las personas físicas.	<ul style="list-style-type: none">• Conocer la importancia y alcance de cada una de las disposiciones generales de la Ley del ISR.• Analizar el contenido de las disposiciones generales de la Ley del ISR respecto de las personas físicas• Analizar y aplicar las disposiciones de la Ley del ISR en lo relativo a ingresos por salarios.• Analizar y aplicar las disposiciones de la Ley del ISR en lo relativo a otros ingresos.• Conocer y analizar los requisitos de las deducciones autorizadas y los estímulos fiscales que contiene la Ley del ISR• Resolver casos prácticos de cálculo del impuesto anual y llenar la declaración anual, aplicando en su caso los estímulos fiscales.	1,2,3,4,5,6

Unidad 3: Personas morales

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante analizará las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta y aplicará ésta en lo relativo a las personas morales.	<ul style="list-style-type: none">• Conocer y analizar las obligaciones fiscales señaladas en la Ley del ISR en cuanto a las personas morales.• Conocer y analizar la naturaleza y mecánica para determinar los ingresos acumulables para las personas morales• Investigar la naturaleza y requisitos de las deducciones autorizadas y sus requisitos.• Resolver casos prácticos sobre la determinación del resultado fiscal, pagos provisionales, impuesto de ejercicio y base para PTU	1,2,3,4,5,6

Unidad 4: Ley del IVA

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante conocerá y aplicará las disposiciones generales de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	<ul style="list-style-type: none">• Analizar la estructura y contenidos de la Ley del IVA.• Resolver casos prácticos sobre el cálculo del IVA	7

Unidad 5: LEY del impuesto al activo

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante conocerá y aplicará las disposiciones generales de la Ley del Impuesto al Activo.	<ul style="list-style-type: none">• Analizar la estructura y disposiciones de la Ley del Impuesto al Activo.• Resolver casos prácticos de determinación del IA y acreditamiento del ISR	7

Unidad 6: Código fiscal de la federación y leyes estatales y municipales

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante conocerá: a) las facultades fiscales de las autoridades y los medios de defensa existentes: b) Los impuestos estatales y municipales.	<ul style="list-style-type: none">• Analizar por equipos la estructura y contenido del CFF.• Investigar y analizar los contenidos generales de las leyes estatales y municipales.	7

10. FUENTES DE INFORMACION

- 1.- Rodríguez Lobato, Raúl. Derecho Fiscal. Ed. Harla
- 2.- De la Garza, Sergio Francisco. Derecho Financiero Mexicano. Ed. Porrúa
- 3.- Arrijo Vizcaíno, Adolfo. Derecho Fiscal. Ed. Themis
- 4.- De Jesús Sánchez, José. Nociones de Derecho Fiscal. Ed.
- 5.- Lara Dorantes, Rafael. Derecho Fiscal. Instituto Tecnológico de Tehuacan Puebla
- 6.- Justicia Administrativa. Instituto de Investigaciones Jurídicas
- 7.- Código Fiscal de la Federación (Edición Actualizada)

11. PRÁCTICAS

- Los estudiantes presenten los resultados de sus investigaciones, intercambiar ideas y sacar conclusiones generales.
- Resolver ejercicios previamente elaborados relacionados con los temas y comentar en clase los resultados obtenidos.