Programas de Estudio por Competencias
Formato Base

1. IDENTIFICACIÓN DEL CURSO

Centro Universitario

Ciencias sociales y Humanidades

Departamento:

Derecho Social

Academia:

Derecho Fiscal

Nombre de la unidad de aprendizaje

Derecho Fiscal II

Clave de la materia:	Horas de teoría:	Horas de práctica:	Total de Horas:	Valor en créditos:
DS	**51**		**51**	**7**

Tipo de curso:	Nivel en que se ubica:	Carrera	Prerrequisitos:
○ C = curso ○ CL = curso laboratorio ○ L = laboratorio ○ P = práctica ○ T = taller ○ CT = curso – taller ○ N = clínica ○ M = módulo ○ S = seminario	○ Técnico ○ Técnico Superior ○ Licenciatura ○ Especialidad ○ Maestría ○ Doctorado	○ Cirujano Dentista ○ Cultura Física y Deportes ○ Enfermería ○ Medicina ○ Nutrición ○ Técnico Superior en Enfermería	

Área de formación

Área con orientación en Derecho de la Administración Pública

Elaborado por:

Heriberto Raúl Santana Murillo.
Francisco Javier Carrillo Sepúlveda.
Rubén Sánchez Ortega

Fecha de elaboración:	Fecha de última actualización
23 de noviembre del 2005	**09 de marzo del 2006**

2. PRESENTACIÓN

Esta unidad de aprendizaje al ser de carácter especializante permitirá que el alumno adquieras las habilidades, capacidad y el conocimiento suficiente para el análisis, interpretación y aplicación de las disposiciones fiscales vigentes en el país, tanto del punto de vista de las autoridades como del contribuyente con la finalidad de que mediante el adecuado cumplimiento de la norma se eviten los conflictos jurídicos entre las partes

3. UNIDAD DE COMPETENCIA

1. El alumno adquirirá la capacidad de investigar, analizar, interpretar y aplicar las diversas leyes fiscales vigentes en el país, y tomar decisiones en esta materia.
2. El alumno conocerá los elementos de cada una de las diversas leyes fiscales en el país.
3. El alumno analizará los conceptos y contenidos de las diversas leyes fiscales vigentes en el país.
4. El alumno interpretará los conceptos y contenidos de la diversas leyes fiscales vigentes en el país desde el punto de vista de las autoridades y del contribuyente.
5. El alumno aplicará los conocimientos obtenidos mediante la resolución de casos prácticos en la materia.
6. El alumno aplicará los conocimientos adquiridos para ala investigación, actualización y aplicación de las nuevas disposiciones legales aplicables a la materia fiscal.
7. Con los conocimientos adquiridos el alumno podrá analizar, interpretar y aplicar las diferentes leyes fiscales adecuadamente evitando los problemas entre la autoridad y el contribuyente.

4. SABERES

Saberes Prácticos	El alumno aplicará el conocimiento adquirido en la solución de problemas que afecten al contribuyente o a la autoridad.
Saberes teóricos	El alumno adquirirá el conocimiento sobre las diversas disposiciones fiscales vigentes en el país, analizando, interpretando y aplicando los electos, estructura y características especiales de

	cada ley. El alumno aprenderá a utilizar un método de estudio sistemático y armónico para el estudio y solución de problemas en materia de impuestos. El alumno conocerá los diversos ámbitos en que se aplica la materia fiscal y la manera en que el conocimiento adquirido ayuda a solucionar la problemática existente.
Saberes formativos	El alumno conocerá, aplicará diversas disposiciones que mejoren la relación jurídica tributaria entre las autoridades y los contribuyentes**.**

5. CONTENIDO TEÓRICO PRÁCTICO (temas y subtemas)

1. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

1.1 Disposiciones generales de la Ley del I. S. R.

1.2 De las personas Morales

1.3 De las personas físicas

2. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

3. LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

OBJETIVOS ESPECIFICOS DE APRENDIZAJE

1. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

1.1 DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

1.1.1 Mencionar los elementos del ISR

1.1.2 Definir la estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

1.1.3 Mencionar los sujetos de la Ley del ISR

1.1.4 Explicar las reglas para evitar la doble tributación

1.1.5 Explicar factores de ajuste y actualización

1.2 DE LAS PERSONAS MORALES

1.2.1 Definir el concepto de Persona Moral

1.2.2 Personas Morales: Régimen General de Ley.

1.2.3 Personas Morales: Régimen Simplificado

1.2.4 Personas Morales No Contribuyentes

1.2.5 Determinar el resultado Fiscal

1.2.6 Determinar el ISR y la PTU

1.2.7 Determinar los ingresos Acumulables

1.2.8 Determinar las Deducciones Autorizadas y los requisitos de su deducibilidad.

1.2.9 Ajuste Anual Por Inflación:

1.2.10 Pérdidas Fiscales

1.2.9.1 Concepto de pérdida Fiscal

1.2.9.2 Indicar el efecto de las pérdidas fiscales en la base de ISR

1.2.9.3 Requisitos para su amortización

1.2.9.4 Procedimiento para su amortización

1.2.9.5 Pérdidas en fusión o liquidación de empresas

1. 2.10 Deducción de Inversiones

1.2.10.1 Concepto

1.2.10.2 Monto original de la Inversión

1.2.10.3 Inicio de la deducción

1.2.10.4 Actualización del valor de los bienes

1.2.10.5 Análisis de la deducción inmediata

1. 2.11 Pagos provisionales de las personas morales

1.2.11.1 Indicar la periodicidad y formalidades

1.2.11.2 Determinar el coeficiente de utilidad

1.2.11.3 Cálculo del pago provisional

1. 2.12 Actualización de Impuestos

1.2.13 Recargos de las contribuciones

1.3 DE LAS PERSONAS MORALES

1.3.1 Definir el concepto de Personas Físicas

1.3.2 Analizar las disposiciones generales de este título

1.3.3 Mencionar los ingresos exentos de las Personas Físicas

1.3.1 Analizar las disposiciones aplicables a las diversas actividades de las personas Físicas.

1.3.2 Ingresos por Salarios.

1.3.2.1 Ingresos gravados y exentos por sueldos y salarios.

1.3.2.2 Cálculo del Impuesto sobre la renta

1.3.3 Ingresos por Actividades profesionales y empresariales de las personas físicas.

1.3.3.1 Analizar los conceptos de Honorarios y Actividad Empresarial.

1.3.3.2 Ingresos y Deducciones

1.3.5.1 Estudio de las Actividades Empresariales: Régimen General de Ley.

1.3.5.2 Estudio de las Actividades Empresariales: Régimen Intermedio.

1.3.5.3 Estudio de las Actividades Empresariales:

Pequeños Contribuyentes.

1.3.4 Ingresos por Arrendamiento.

1.3.4.1 Ingresos y Deducciones

1.3.4.2 Cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

1.3.5 Ingresos por Enajenación de Bienes.

1.3.5.1 Ingresos y Deducciones

1.3.5.2 Actualización del valor del inmueble.

1.3.5.3 Cálculo del Impuesto sobre la Renta.

1.3.6 Breve análisis de los demás ingresos de las Personas Físicas (Premios, Intereses, Dividendos).

1.3.7 Declaración Anual.

2. LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

2.1 Analizar la estructura de la ley del IVA

2.2 Indicar los Sujetos de la ley del IVA

2.3 Indicar las Tasas vigentes

2.4 Analizar las diversas actividades sujetas a la ley del IVA

2.5 Analizar el Procedimiento para determinación del IVA Acreditable

2.6 Explicar el procedimiento para efectuar los pagos Provisionales

2.7 Compensación y Devolución del impuesto

3. LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

3.1 Indicar los sujetos, de la ley 3.2 Indicar la Tasa vigente 3.3 Determinar la Base del Impuesto 3.4 Mencionar los sujetos exentos 3.5 Determinar los pagos provisionales 3.6 Explicar en que consiste el Acreditamiento contra ISR

6. ACCIONES

El curso se desarrollará mediante exposición del maestro previo estudio del alumno. Ejemplificación de casos prácticos. Asignación de temas para investigación. Asignación de lecturas de actualidad relacionadas con el tema. Investigar para conocer las funciones y servicios proporcionados por el sistema de administración Tributaria en la página de Internet.

ELEMENTOS PARA LA EVALUACIÓN

7. Evidencias de aprendizaje	8. Criterios de desempeño	9. Campo de aplicación
El alumno será capaz de explicar y describir con claridad las diferentes disposiciones fiscales.	La participación y desempeño diario del alumno a través de las discusiones sobre el contenido de las lecturas, será indispensable para la acreditación del módulo. Las evaluaciones parciales serán necesarias las asistencias mínimas señalados por los reglamentos universitarios para obtener calificación ordinaria o extraordinaria.	El contenido de esta materia tiene aplicación en el campo del derecho público, su investigación y docencia.

10. CALIFICACIÓN

La calificación se emitirá sobre una base de 100 (cien) puntos de los cuales la calificación mínima será de 60 (sesenta). El porcentaje se obtendrá de la siguiente manera: 40% de la calificación final, evaluada a criterio según las asistencias del alumno, constancia y calidad del alumno y el 60% restante por el exámen final.

11. ACREDITACIÓN

La participación, asistencia y resultado del exámen, así como la exposición de las lecturas que se dejen para avanzar en los temas.

12. BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BASICA

ARRIOJA Vizcaíno, Adolfo. "*Derecho Fiscal".* Themis, México.

ARILLA Vila, Manuel. *"Derecho Fiscal y Económico de la Empresa, Volumen I".* Cárdenas, México.

ARILLA Vila, Manuel. *"Derecho Fiscal y Económico de la Empresa, Volumen II".* Cárdenas, México.

BRISEÑO Sierra, Humberto. *"Derecho Procesal Fiscal".* Cárdenas, México

CÁRDENAS E. Francisco.*"Introducción al Estudio del Derecho Fiscal",* Porrúa, México.

CARRASCO Iriarte, Hugo. *"Derecho Fiscal I". Iure Editores*, México.

CARRASCO Iriarte, Hugo. *"Derecho Fiscal Constitucional".* Harla, México.

DE LA GARZA, Sergio Francisco. "*Derecho Financiero Mexicano",* Porrúa, México.

DÍAZ González, L.R. *"Tribunal Fiscal de la Federación". ECASA*, México.

ESCOBAR Ramírez, Germán. *"Principios de Derecho Fiscal". O.G.S Editores,* México.

FLORES Zavala, Ernesto.*"Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas"* Porrúa,

México.

GARCÍA Ruvalcaba Alberto. *"Derecho Fiscal Notarial" Colegio de Notarios del Estado de Jalisco,*
México.

GONZÁLEZ Pérez, Jesús. "Derecho Procesal Administrativo*" Porrúa*, México.

JIMÉNEZ González, Antonio. "*Lecciones de Derecho Tributario"* ECASA, México.

KAYE , Dionisio J. "Derecho Procesal Fiscal*" Themis*, México.

LOMELÍ Cerezo, Margarita. "Derecho Fiscal Represivo", Porrúa, México.

MARGAÍN Manatou, Emilio. *"Derecho Tributario Mexicano".* Porrúa, México.

PLIEGO Stopelli, Eduardo. *"Reformas Fiscales 1992: Análisis, Comentarios y Ejemplos Prácticos".*
Instituto Mercantil Fiscal, México.

PONCE Gómez, Francisco.

PONCE Castillo, Rodolfo.*"Derecho Fiscal"* Banca y Comercio, México.

REYES Altamirano, Rigoberto. *"El aspecto fiscal de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos",* Tax. México.

RODRÍGUEZ Lobato, Raúl. *"Derecho Fiscal"* Harla, México.

RODRÍGUEZ Mejía, Gregorio. "*Teoría General de la Contribuciones"* UNAM, Porrúa, México.

SÁNCHEZ León, Gregorio. *"Derecho Fiscal Mexicano"* Cárdenas, México.

SÁNCHEZ León, Gregorio. *"Derecho Fiscal Mexicano, Tomo II"* Cárdenas, México.

SÁNCHEZ León, Gregorio. *"Derecho Fiscal Mexicano, Tomo IV"* Cárdenas, México.

SÁNCHEZ Miranda, Arnulfo. *"Fiscal 1"* ECAFSA, México.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ARMIENTA Calderón, Gonzalo. "El Proceso Tributario en el Derecho Mexicano",

Textos Universitarios, México.

BARNES Vázquez, Javier. "La Justicia Administrativa en el Derecho Comparado" Civitas, Madrid, España.

GARCIA de Entería, Eduardo y **FERNÁNDEZ**, Tomás Ramón. "Curso de Derecho Administrativo", Civitas, Madrid, España.

ESCOLA, Héctor. "Tratado Teórico Práctico de los Recursos Administrativos". Desalma, Buenos Aires, Argentina.

Leyes :

- Resolución Miscelanea.
- Literatura de Revistas Especializadas.
- Legislación Tributaria, Postulados de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Leyes especificas del I. S. R., I. V. A. E I. A. con sus respectivos reglamentos.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Ingresos de la Federación.