



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN
UNIDAD SANTO TOMÁS



LICENCIATURA EN
ADMINISTRACIÓN Y
DESARROLLO EMPRESARIAL

Fiscal

2015



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



PROGRAMA SINTÉTICO

UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN, UNIDAD SANTO TOMÁS

PROGRAMA ACADÉMICO: Licenciatura en Administración y Desarrollo Empresarial

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal NIVEL: IV

PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Analiza la estructura del pago de impuestos y las bases del cálculo a partir de la optimización de recursos financieros en las PyMES.

CONTENIDOS:

- I. Obligación de contribuir de las empresas.
- II. Clasificación y características de las contribuciones.
- III. Elementos de los impuestos (ISR, IVA, IEPS).
- IV. Efectos de no contribuir.

ORIENTACIÓN DIDÁCTICA:

El docente utiliza el método deductivo para el mejor entendimiento e interpretación de las distintas obligaciones fiscales de las empresas y como estrategia principal el estudio de casos, todo ello se logrará mediante el desarrollo de técnicas como la investigación documental, exposiciones interactivas, elaboración de reportes y mapas conceptuales, que transformen el pensamiento del estudiante, para establecer claramente la necesidad de pagar sus contribuciones para el desarrollo del país y la generación de empresas productivas creadoras de empleos en un marco ético y sustentable.

EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:

La evaluación se desarrollará de manera continua considerando: evaluación diagnóstica o inicial; evaluación formativa o continua (autoevaluación, coevaluación y heteroevaluación) y finalmente, la evaluación sumativa. De igual manera, el profesor utilizará rúbricas y listas de cotejo como instrumentos para evaluar las evidencias de aprendizaje, se integrará un portafolio de evidencias como requisito de acreditación. La evaluación formativa se desarrollará a través de evidencias en las que se considerarán los criterios y ponderaciones para cada una de las actividades de las unidades temáticas, destacando entre otras las siguientes: rúbrica o matriz de verificación, cuestionarios, ensayos, control de lecturas y portafolio de evidencias.

Esta unidad de aprendizaje se puede acreditar por: evaluación de saberes previamente adquiridos, ante lo cual el alumno deberá mostrar el dominio de las competencias de la unidad de aprendizaje, integrando sus saberes (saber, saber hacer, y saber ser y convivir) de acuerdo a los criterios establecidos por la academia. Cursarse en otras instituciones de educación superior nacionales e internacionales, que tengan convenio de movilidad con el IPN.

BIBLIOGRAFÍA:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, vigente
- Código Fiscal de la Federación, vigente
- Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente
- Cámara de diputados. www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm 17 de octubre de 2014



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN
DE EDUCACIÓN SUPERIOR



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN, UNIDAD SANTO TOMÁS.

PROGRAMA ACADÉMICO: Licenciatura en Administración y Desarrollo Empresarial.

ÁREA DE FORMACIÓN: Profesional.

MODALIDAD: Escolarizada y No escolarizada.

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal.

TIPO DE UNIDAD DE APRENDIZAJE: Obligatoria Teórico-práctica.

VIGENCIA: Septiembre, 2015.

NIVEL: IV.

PERIODO ESCOLAR: Séptimo.

CRÉDITOS: 5 Tepic (4 SATCA).

INTENCIÓN EDUCATIVA

La unidad de aprendizaje Fiscal contribuye al perfil de egreso del licenciado en Administración y Desarrollo Empresarial en el correcto desarrollo de una organización al tributar de manera equitativa y oportuna permitiéndole ser pieza fundamental en la consolidación de empresas promotoras de empleo con responsabilidad social. En la práctica profesional el estudio y aplicación dentro del área fiscal, es indispensable el manejo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, Impuesto a los Depósitos en Efectivo e Impuesto al Valor Agregado, lo que le permitirá supervisar el cumplimiento de las contribuciones correspondientes.

La unidad de aprendizaje de Fiscal se relaciona de forma antecedente con: Fundamentos de derecho, Derecho mercantil y Fundamentos de contabilidad. De forma subsecuente con: Plan de negocios y Administración de PyMES, de manera lateral con: Administración de proyectos de inversión y Administración de las remuneraciones, de forma transversal con: Comunicación oral y escrita y Seminario de investigación.

PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Analiza la estructura del pago de impuestos y las bases del cálculo a partir de la optimización de recursos financieros en las PyMES.

TIEMPOS ASIGNADOS

HORAS TEORÍA/SEMANA: 1.0

HORAS PRÁCTICA/SEMANA: 3.0

HORAS TEORÍA/SEMESTRE: 18.0

HORAS PRÁCTICA/SEMESTRE: 54.0

HORAS TOTALES/SEMESTRE: 72.0

UNIDAD DE APRENDIZAJE DISEÑADA POR:

Academia de Impuestos

REVISADA POR:

Subdirección Académica
M. en C. Nadina Olinda Valentín
Kajatt

APROBADO POR: Consejo Técnico Consultivo Escolar 29 de septiembre de 2015

C.P. Manelic Maganda de los Santos
Presidente del Consejo Técnico Consultivo Escolar

APROBADO POR: Comisión de Programas Académicos del Consejo General Consultivo del IPN.

13 de enero de 2016

AUTORIZADO Y VALIDADO POR:

C.P. Jaime Ventura Sanchis Cuevas
Director de Educación Superior



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

HOJA: 3 DE 9

N° UNIDAD TEMÁTICA: I NOMBRE: Obligación de contribuir de las empresas.

UNIDAD DE COMPETENCIA

Describe la obligación de contribuir a partir del principio de legalidad, la rendición de cuentas y transparencia.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
1.1	Obligación constitucional de contribuir, principio de legalidad, rendición de cuentas y transparencia.	1.0 1.0			1B, 2B, 6C,7C,8B
1.2	Estructura de las obligaciones fiscales en el Código Fiscal de la Federación.		3.0		
1.3	Tipos de contribuciones (federales, estatales y municipales.		2.0 2.0		
1.4	Obligaciones de los contribuyentes.	1.0	2.0		
1.4.1	Domicilio fiscal de las personas.	1.0	2.0		
1.4.2	Medios electrónicos.	1.0	2.0		
1.4.3	Llevar contabilidad.				
1.4.4	Expedir comprobantes.				
1.5	Responsables solidarios				
Subtotales:		5.0	13.0		

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

El método de enseñanza del que se apoyará el docente para abordar los contenidos temáticos es el deductivo, la estrategia de aprendizaje rectora es el estudio de casos y las técnicas que auxiliarán tanto el método como las estrategias son:

- Encuadre
- Elaboración en equipo de una pirámide de Kelsen de la jerarquía de las leyes en México, incluido el efecto legal de las jurisprudencias así como su sustento legal.
- Desarrollo de una investigación documental, por equipos, que incluya una conclusión sobre la importancia de conocer los distintos tipos de contribuciones a que puede quedar obligada una empresa en los tres niveles de gobierno.
- Análisis individual en las distintas leyes acerca de la responsabilidad solidaria que tienen los socios, administradores y asesores, al opinar, efectuar u omitir contribuciones desde el principio de la legalidad, la rendición de cuentas y la transparencia.
- Realización de un reporte en equipo de la práctica 1: "Contabilidad electrónica y comprobantes fiscales digitales", que permita, mediante un estudio de caso, identificar la importancia de los medios electrónicos en el pago oportuno de las contribuciones.

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

El docente realizará la valoración de estos productos a partir de listas de cotejo, guías de observación y rúbricas:

Portafolio de evidencias

- Evaluación diagnóstica
- Pirámide de Kelsen.
- Reporte de investigación escrita.
- Reporte del análisis.
- Reporte de la práctica 1
- Evaluación escrita.



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA

INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

10%
10%
20%
30%
30%

[Handwritten signature]



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

HOJA: 4 DE 9

N° UNIDAD TEMÁTICA: II		NOMBRE: Clasificación y características de las contribuciones			
UNIDAD DE COMPETENCIA					
Examina las características de los distintos tipos de contribuciones de las empresas, a partir del momento preciso de su causación.					
No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
2.1	Impuestos.	1.0	3.0		2B, 7C, 8B,
2.2	Aportaciones de seguridad social.	1.0	3.0		
2.3	Contribuciones de mejoras.	1.0	2.0		
2.4	Derechos.	1.0	2.0		
2.5	Aprovechamientos.	1.0	3.0		
Subtotales:		5.0	13.0		
ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE					
El método de enseñanza del que se apoyará el docente para abordar los contenidos temáticos es el deductivo, la estrategia de aprendizaje rectora es el estudio de casos y las técnicas que auxiliarán tanto el método como las estrategias son:					
<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar en equipo un cuadro sinóptico con el análisis de los distintos tipos de contribuciones a que está sujeta una empresa, citando la diferencia entre cada una de ellas. • Investigar y presentar por escrito las características de los distintos tipos de contribuciones, señalando ejemplos de cada una de ellas. • Efectuar por equipo un mapa conceptual de las características de los distintos tipos de contribuciones. • Realizar por equipo la práctica número 2: "Pago de contribuciones de empresa (física o moral)", debe incluir un pago de impuestos por cada uno de los distintos tipos de contribuciones que señala la unidad temática. 					
EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES					
El docente realizará la valoración de estos productos a partir de listas de cotejo, guías de observación y rúbricas. Es indispensable:					
Portafolio de evidencias					
<ul style="list-style-type: none"> • Cuadro sinóptico. • Reporte de investigación. • Mapa conceptual. • Reporte de la práctica 2. • Evaluación escrita. 					10% 20% 10% 30% 30%

42



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

HOJA: 5 DE 9

N° UNIDAD TEMÁTICA: III		NOMBRE: Elementos de los impuestos (ISR, IVA, IEPS)			
UNIDAD DE COMPETENCIA					
Integra los elementos que intervienen en el pago de las contribuciones con base en la determinación de las cargas impositivas.					
No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
3.1	Sujetos.	1.0			1B, 3B, 4B 5B, 7C, 8B
3.2	Objeto.		4.0		
3.3	Base.		4.0		
3.4	Tasa o tarifa.	1.0	4.0		
3.5	Plazos.	1.0			
3.6	Forma de causación y pago.		2.0		
Subtotales:		3.0	14.0		
ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE					
El método de enseñanza del que se apoyará el docente para abordar los contenidos temáticos es el deductivo, la estrategia de aprendizaje rectora es el estudio de casos y las técnicas que auxiliarán tanto el método como las estrategias son:					
<ul style="list-style-type: none"> Investigación documental de manera individual sobre los elementos que intervienen en el pago de contribuciones. Desarrollo de una exposición por equipo de los elementos que intervienen en el pago de contribuciones. Elaborar un mapa conceptual de los elementos de las contribuciones. Realizar por equipo la práctica 3 "Elementos de las contribuciones del ISR, IVA", del estudio de caso que proporciona el docente. Proponer una estrategia en la que se vea reflejada la optimización de los recursos económicos en la empresa a partir de la contribución del ISR y del IVA. 					
EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES					
El docente realizará la valoración de estos productos a partir de listas de cotejo, guías de observación y rúbricas. Es indispensable:					
Portafolio de evidencias					
<ul style="list-style-type: none"> Reporte de exposición. Mapa conceptual Reporte de la práctica 3 Evaluación escrita. 				30% 10% 30% 30%	



[Handwritten signature]



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

HOJA: 6 DE 9

N° UNIDAD TEMÁTICA: IV		NOMBRE: Efectos de no contribuir			
UNIDAD DE COMPETENCIA					
Explica la eficiencia administrativa de las empresas con sus obligaciones y sus consecuencias a partir de los elementos que integran un delito fiscal.					
No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
4.1	Visitas domiciliarias.				1B, 2B, 6C, 7C, 8B
4.1.1	Casos.	1.0			
4.1.2	Desarrollo.		3.0		
4.1.3	Conclusión.		1.0		
4.1.4	Efectos de las visitas (determinación de contribuciones).	1.0			
4.2	Delitos fiscales y sanciones.		2.0		
4.2.1	Forma de constituir los delitos.	1.0			
4.2.2	Forma de sobreseimiento.		2.0		
4.2.3	Responsables del delito.		1.0		
4.2.4	Delito de encubrimiento.		1.0		
4.2.5	Delito de contrabando.				
4.2.6	Delito de simulación.	1.0	2.0		
4.2.7	Delitos asimilables de contrabando.	1.0	2.0		
Subtotales:		5.0	14.0		
ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE					
El método de enseñanza del que se apoyará el docente para abordar los contenidos temáticos es el deductivo, la estrategia de aprendizaje rectora es el estudio de casos y las técnicas que auxiliarán tanto el método como las estrategias son:					
<ul style="list-style-type: none"> Desarrollo de una investigación documental, en equipo, sobre las causas por las que la autoridad realiza visitas domiciliarias. Elaboración individual de un mapa conceptual del procedimiento de las visitas domiciliarias. Elaboración en equipo de una síntesis de los factores que intervienen para considerar una operación como delito fiscal. Práctica 4: "Delito de simulación y de asimilables de contrabando en una empresa". El docente proporciona un ejercicio práctico en que el estudiante, mediante trabajo colaborativo, determina las causas del delito de simulación y de asimilados a contrabando en las empresas. Elabora reporte de los beneficios económicos de no incurrir en el delito fiscal. 					
EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES					
El docente realizará la valoración de estos productos a partir de listas de cotejo, guías de observación y rúbricas. Es indispensable:					
Portafolio de evidencias					
<ul style="list-style-type: none"> Reporte de investigación. Mapa conceptual. Síntesis. Reporte de la Práctica 4 Evaluación escrita 				20% 10% 10% 30% 30%	



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

E
d



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

HOJA: 7 DE 9

RELACIÓN DE PRÁCTICAS

PRÁCTICA No.	NOMBRE DE LA PRÁCTICA	UNIDADES TEMÁTICAS	DURACIÓN	LUGAR DE REALIZACIÓN
1	Contabilidad electrónica y comprobantes fiscales digitales.	I	13.0	Aula de Informática.
2	"Pago de contribuciones de empresa (física o moral)"	II	13.0	Dentro del aula.
3	Elementos de las contribuciones del ISR, IVA.	III	14.0	Dentro del aula.
4	Delito de simulación y de asimilables de contrabando en una empresa.	IV	14.0	Dentro del aula.
		TOTAL DE HORAS	54.0	

EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:

El docente realizará la valoración de estos productos a partir de: Listas de cotejo, guías de observación y rúbricas. Es indispensable la aprobación de las prácticas para la acreditación de la unidad de aprendizaje.

Los descriptores de evaluación de cada práctica están contenidos en las unidades temáticas correspondientes y los porcentajes de acreditación son los siguientes:

Práctica 1	30%
Práctica 2	30%
Práctica 3	30%
Práctica 4	30%



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

[Handwritten signature]



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

HOJA: 8 DE 9

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN

PERIODO	UNIDADES	
1	I y II	Evaluación continua 70% y Evaluación escrita 30%
2	II y III	Evaluación continua 70% y Evaluación escrita 30%
3	IV	Evaluación continua 70% y Evaluación escrita 30%

Unidad I. 20% del total de la evaluación final.
 Unidad II. 20% del total de la evaluación final.
 Unidad III. 20% del total de la evaluación final.
 Unidad IV. 40% del total de la evaluación final.

Esta unidad de aprendizaje:

- Puede cursarse por movilidad en otras instituciones de educación superior que tengan convenio con el IPN.
- Tiene tránsito entre modalidades escolares de acuerdo a la capacidad de atención.

CLAVE	B	C	BIBLIOGRAFÍA
1	X		Código Fiscal de la Federación, vigente.
2	X		Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, vigente.
3	X		Ley del Impuesto al Valor Agregado, vigente.
4	X		Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, vigente.
5	X		Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente.
6		X	Quintana, Valtierra Jesús; Rojas, Yañez, Jorge (2012). <i>Derecho tributario mexicano</i> . México. Editorial Trillas. ISBN 9786071713322.
7		X	Reyes, Altamirano Rigoberto (2015). <i>Código Fiscal de la Federación 2015. Aplicaciones de los principios básicos fiscales y de las obligaciones y derechos de los contribuyentes</i> . México. Tax Editores Unidos. ISBN 9786074407242
8	X		CIBERGRAFÍA Cámara de Diputados www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm Consultado el 17/octubre/2014.



SECRETARÍA
 DE EDUCACIÓN PÚBLICA
 INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
 DIRECCIÓN
 DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Handwritten signature



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



PERFIL DOCENTE POR UNIDAD DE APRENDIZAJE

1. DATOS GENERALES

UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN, UNIDAD SANTO TOMÁS

PROGRAMA ACADÉMICO: Licenciatura en Administración y Desarrollo Empresarial NIVEL: IV

ÁREA DE FORMACIÓN:	Institucional	Científica Básica	Profesional	Terminal y de Integración
--------------------	---------------	-------------------	--------------------	---------------------------

ACADEMIA: Impuestos UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fiscal

ESPECIALIDAD Y NIVEL ACADÉMICO REQUERIDO: Licenciado en Contaduría Pública

2. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Analiza la estructura del pago de impuestos y las bases del cálculo a partir de la optimización de recursos financieros en las PyMES.

3. PERFIL DOCENTE:

CONOCIMIENTOS	EXPERIENCIA PROFESIONAL	COMPETENCIAS DOCENTES	ACTITUDES
Del modelo educativo institucional. Contabilidad. Fiscal. Derecho.	Mínima de 4 años comprobables como contador de empresa en el área de fiscal y conocimientos de derecho.	Empleo del léxico contable y fiscal Facilidad de palabra Manejo de leyes y ordenamientos legales y fiscales. Actualización constante. Metodología didáctica centrada en el aprendizaje	Puntualidad. Respeto. Compromiso institucional. Compromiso social. Responsabilidad. Tolerancia. Manejo de grupo.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.R. Jerónimo Granados Medina y
C.P. David Velázquez García
Profesores colaboradores

M. en C. Nadina Olinda Valentín
Kajatt
Subdirectora Académica de la ESCA
Unidad Santo Tomás

C.P. Manelic Maganda de los Santos
Director de la ESCA
Unidad Santo Tomás

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
E.S.C.A. SANTO TOMÁS
DIRECCIÓN



FECHA: 2015