



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de Estudios de la Licenciatura en Administración

Russell Bedford México–UNAM FCA

Cumplimiento de obligaciones fiscales para las empresas en México

Clave 0495	Semestre 7°	Créditos 8	Área de conocimiento	Contaduría	
			Ciclo	Área de desarrollo temprano	
Modalidad	Curso (X) Taller () Lab () Sem ()			Tipo	T (X) P () T/P ()
Carácter	Obligatorio ()			Horas	
	Optativo de Elección (X)	Complementario ()		Semana	Semestre
		Profesionalizante (X)		Teóricas	Teóricas
				Prácticas	Prácticas
				Total	Total

Seriación	
Ninguna (X)	
Obligatoria ()	
Asignatura antecedente	Ninguna
Asignatura subsecuente	Ninguna
Indicativa ()	
Asignatura antecedente	Ninguna
Asignatura subsecuente	Ninguna

Objetivo general: Que el alumno comprenda y sea capaz de aplicar de forma práctica los conocimientos adquiridos en el área fiscal para dar cumplimiento adecuado a las obligaciones fiscales federales y estatales (Estado de México y Distrito Federal) de las empresas.

Objetivos específicos: El alumno:

1. Estudiará la importancia del marco fiscal mexicano.
2. Identificará la importancia de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, del Instituto Mexicano del Seguro Social y del INFONAVIT en el funcionamiento de una empresa.
3. Comprenderá el cálculo de los pagos provisionales y la declaración anual.
4. Estudiará la base para calcular el IETU y los pagos provisionales.
5. Conocerá las especificaciones y cálculo de la declaración mensual informativa de operaciones.
6. Identificará el cálculo, las obligaciones, las cuotas al Instituto Mexicano del Seguro

Social, del INFONAVIT y la determinación del salario diario.			
7. Conocerá el cálculo del impuesto y pago establecido por el gobierno del Distrito Federal y por el del Estado de México.			
8. Comprenderá los honorarios, arrendamiento y pagos al extranjero del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto al Valor agregado.			
9. Estudiará los tratados internacionales, los precios de transferencia y el dictamen fiscal.			
Índice temático			
	Tema	Horas Semestre / Año	
		Teóricas	Prácticas
1	Teoría general de los impuestos en México	2	0
2	Registros fiscales necesarios para operar una empresa	2	0
3	Impuesto Sobre la Renta	16	0
4	Impuesto Empresarial a Tasa Única	8	0
5	Impuesto al Valor Agregado	8	0
6	Impuestos y contribuciones federales atribuibles al pago de sueldos y salarios	12	0
7	Impuestos Locales Sobre Nóminas	4	0
8	Retenciones a terceros por concepto de ISR - IVA	4	0
9	Teoría general de tratados internacionales para evitar la doble tributación, Estudios de Precios de transferencia y dictamen Fiscal	8	0
Total		64	0
Suma total de horas		64	

Estrategias didácticas		Evaluación del aprendizaje	
Exposición	(X)	Exámenes parciales	(X)
Trabajo en equipo	(X)	Examen final	(X)
Lecturas	(X)	Trabajos y tareas	(X)
Trabajo de investigación	(X)	Presentación de tema	(X)
Prácticas (taller o laboratorio)	()	Participación en clase	(X)
Prácticas de campo	()	Asistencia	(X)
Aprendizaje por proyectos	()	Rúbricas	()
Aprendizaje basado en problemas	(X)	Portafolios	()
Casos de enseñanza	()	Listas de cotejo	()
Otras (especificar)		Trabajos y tareas fuera del aula	(X)
		Otras (especificar)	
Perfil profesiográfico			
Título o grado	Licenciado en Contaduría Certificado o Contador Público Certificado, de preferencia con algún posgrado o diplomado en estudios fiscales.		
Experiencia docente	Nivel socio o gerente del área fiscal con un mínimo de experiencia de cinco años en la práctica fiscal. Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el "Curso Fundamental para Profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)" que imparte la Facultad de Contaduría y Administración.		
Otra característica	Experiencia como instructor, profesor o conferencista. Además, es deseable haber tomado un curso de instructor o inducción didáctica.		

	Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.
--	---

Bibliografía básica:

1. México. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos,(Vigente)
2. México. Ley Federal del Trabajo, (Vigente)
3. México. Ley del Impuesto Sobre la Renta, (Vigente)
4. México. Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, (Vigente)
5. México, Ley del Impuesto al Valor Agregado, (Vigente)
6. México, Código Fiscal de la Federación, (Vigente)
7. México, Ley del Seguro Social,(Vigente)
8. México, Ley del Instituto Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, (Vigente)
9. México, Código Fiscal del Distrito Federal, (Vigente)
10. México, Código Financiero del Estado de México y Municipios, (Vigente)
11. México, Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, (Vigente)
12. México, Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, (Vigente)
13. México, Reglamento del Código Fiscal de la Federación, (Vigente)
14. México, Reglamento de la Ley del Seguro Social, (Vigente)
15. México, Reglamento de la Ley del Instituto Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, (Vigente)
16. Model Tax Convention on Income on Capital, Version 2010. OECD Publications.
17. México, Convenios Internacionales celebrados por México en materia fiscal, (Vigente)
18. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Version, 2010. OECD Publications.

Bibliografía complementaria:

1. Revista IDC. Grupo editorial Expansión.
2. C.P.C Langarica C. (2011) Estudio Contable de los impuestos. (41ª. Ed). México Editorial PAC.
3. Sánchez J. Nociones del Derecho Fiscal. (7ª ed). México Editorial PAC.
4. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2008), Precios de Transferencia, marco teórico, jurídico y práctico. (1ª ed.) México.
5. México, Ley del Impuesto a los depósitos en efectivo, (Vigente)

Sitios de internet:

Página web de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

www.sat.gob.mx

Página web de la H. Cámara de Diputados

www.diputados.gob.mx

Página web del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.,

www.impc.org.mx

Página web de la revista IDC

www.idconline.com.mx

Página web de la Organisation for Economic Co-operation and Development

www.oecd.org

Página web del Instituto Mexicano del Seguro Social

www.imss.gob.mx

Página web del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores,

www.infonavit.gob.mx

Página web de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del D.F.,

www.finanzas.df.gob.mx