



1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Denominación: Normas Fiscales de la Actividad Financiera				Tipo: Curso-Taller	Nivel: Licenciatura
Área de formación: Básica Particular Obligatoria				Modalidad: Presencial	Prerrequisitos: Conceptos Jurídicos Fundamentales
Horas:	Teoría 40	Práctica 40	Total 80	Créditos: 8	Clave del curso: I5332

2. DESCRIPCIÓN

2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y Objetivo general

Aplicar el Código Fiscal de la Federación, la interpretación de las distintas leyes fiscales, sus reglamentos, disposiciones acuerdos, decretos del ejecutivo, así como las facilidades administrativas y demás métodos de supletoriedad en la aplicación de la profesión de la contaduría pública; y el conocimiento de los derechos y obligaciones del Contribuyente, así como indicando el procedimiento administrativo de ejecución y el conocimiento del contribuyente aplicando las formas de la defensa fiscal.

2.3. Objetivos parciales

- El alumno conocerá la estructura del Código Fiscal de la Federación, la importancia que tiene los distintos cambios que ha tenido, y así como las consecuencias por no atender la normatividad establecida por dicho ordenamiento.
- El alumno analizará la estructura del Registro Federal de Contribuyentes, así como el procedimiento y las opciones al momento de tener un saldo a favor en las mismas para efectos de aplicar una devolución o compensación.
- El alumno comprenderá el concepto de contabilidad de conformidad con las disposiciones fiscales, que integra la contabilidad, la obligatoriedad y consecuencias por no llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y sus correlaciones con las demás disposiciones fiscales vigentes.
- El alumno conocerá los derechos, así como las obligaciones establecidas en las disposiciones fiscales, las facultades que tiene la autoridad correlacionándolo con las disposiciones fiscales vigentes, con ejemplos aplicados a la realidad.
- El alumno comprenderá los procedimientos para la aplicación de la presunción de ingresos, así como la aplicación del procedimiento administrativo de ejecución
- El alumno comprenderá las formalidades para las notificaciones a los contribuyentes, plazos y las distintas reglas de las visitas domiciliarias en la realización de una Auditoría Fiscal.



- El alumno conocerá las distintas infracciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación, así como las consecuencias y efectos de estar en dichas infracciones, así como los distintos delitos considerados en materia fiscal y sus consecuencias penales por estar en dichos supuestos.

2.4. Contenido temático sintético

UNIDAD 1 Generalidades del Código Fiscal de la Federación.
UNIDAD 2 Del Registro Devolución y Compensación de Impuestos
UNIDAD 3 La Contabilidad Fiscal (Electrónica).
UNIDAD 4 Los Derechos y Obligaciones Fiscales.
UNIDAD 5 Las Facultades de las Autoridades Fiscales.
UNIDAD 6 Auditoría Fiscal.
UNIDAD 7 Las infracciones en materia Fiscal.
UNIDAD 8 Delitos Fiscales.

2.5. Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

UNIDAD 1 Generalidades del Código Fiscal de la Federación.

- 1.1 Sujetos de los Impuestos.
- 1.2 Las contribuciones y sus accesorios.
- 1.3 El crédito fiscal.
- 1.4 La aplicación estricta de las normas tributarias.
- 1.5 La autodeterminación de las Contribuciones.
- 1.6 El domicilio fiscal.
- 1.7 El computo de los plazos.
- 1.8 De los medios electrónicos.

UNIDAD 2 Del Registro Devolución y Compensación de Impuestos

- 2.1 Promociones Ante las Autoridades
- 2.2 Recargos y Actualización por Incumplimiento
- 2.3 Devoluciones de Contribuciones
- 2.4 Compensación Universal
- 2.5 La responsabilidad solidaria en los contribuyentes
- 2.6. Del Registro Federal de Contribuyentes



UNIDAD 3 La Contabilidad Fiscal (Electrónica).

- 3.1 El procedimiento contable y el control de los inventarios de mercancía.
- 3.2 Los conceptos que integran la contabilidad.
- 3.3 La contabilidad y el domicilio fiscal.
- 3.4 Los comprobantes fiscales y sus requisitos.
- 3.5 La conservación de la contabilidad.
- 3.6 Los documentos sociales y fiscales y su permanencia en las sociedades Mercantiles y Civiles.
- 3.7 La auto corrección fiscal y sus efectos en la contabilidad.

UNIDAD 4 Los Derechos y Obligaciones Fiscales.

- 4.1 Medios para cumplir con la presentación de las declaraciones, avisos e información requerida por las autoridades fiscales.
- 4.2 La recepción sin objeción por parte de las autoridades, así como sus requisitos.
- 4.3 Las declaraciones complementarias y sus efectos fiscales.
- 4.4 Las obligaciones de las empresas del sistema financiero.
- 4.5 Las entidades públicas y sus limitantes a contribuyentes morosos.
- 4.6 La donación antesala de la destrucción de mercancías.
- 4.7 Derecho de petición.
- 4.8 Medios de defensa.

UNIDAD 5 Las Facultades de las Autoridades Fiscales.

- 5.1 Normas y objeto de las autoridades fiscales para el cumplimiento de sus facultades.
- 5.2 Resoluciones de la autoridad en una situación real y concreta.
- 5.3 Procedimiento administrativo de ejecución.
- 5.4 Modificación y vigencia de las resoluciones.
- 5.5 Negativa ficta.
- 5.6 Facultades del ejecutivo federal.
- 5.7 Información de terceros.
- 5.8 Procedimientos para la determinación presuntiva.

UNIDAD 6 Auditoría Fiscal.

- 6.1 El acto de molestia y sus requisitos.
- 6.2 La notificación y sus efectos fiscales.
- 6.3 Reglas en la visita domiciliaria.
- 6.4 Reglas en la revisión de gabinete.
- 6.5 Los plazos en los actos de molestia de las autoridades.
- 6.6 El contador público y el dictamen fiscal.

UNIDAD 7 Las infracciones en materia Fiscal.

- 7.1 Las infracciones, multas y sus tipos.
- 7.2 La actualización de las multas y su efecto retroactivo.



- 7.3 La condonación de multas.
- 7.4 La multa mínima y máxima, su aplicación por parte de la autoridad.
- 7.5 El cumplimiento espontáneo extemporáneo.
- 7.6 Los agravantes de las infracciones y sus consecuencias.
- 7.7 El aumento de las multas.
- 7.8 La norma de derecho del contribuyente.

UNIDAD 8 Delitos Fiscales.

- 8.1 El procedimiento penal.
- 8.2 La denuncia en los delitos fiscales.
- 8.3 Responsable en los delitos fiscales.
- 8.4 Tentativa de delitos y delito continuado.
- 8.5 Prescripción de la acción penal.
- 8.6 Delitos de contrabando.
- 8.7 El contrabando calificado.
- 8.8 Delitos de defraudación fiscal.
- 8.9 Las omisiones formales y los delitos fiscales.

2.6. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial y Mixto

2.7. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

-

2.8. Relación con el perfil de egreso

Contará con una formación académica integral sólida, que le permitirá desarrollarse ética y profesionalmente en el campo jurídico vinculado al derecho tributario y derecho fiscal.

2.9. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

Al analizar los ecosistemas cuando funge como investigador, asesor, perito o consultor.

2.10. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Aspecto a evaluar	Ponderación
Actividades y tareas de campo:	30%
Exámenes:	35%



	Presentación:	10%	
	Prácticas:	15%	
	Portafolio de evidencias:	10%	

3. BIBLIOGRAFÍA

3.1. Bibliografía básica

Ed. 1

Código Fiscal de la Federación Ediciones ISEF

Reglamento del Código Fiscal de la Federación Ediciones ISEF

Ley Federal de Derechos del Contribuyente Ediciones ISEF

Resolución Miscelánea

Ley: Del Impuesto Sobre la Renta Ediciones ISEF

Ley de Ingresos de La Federación Ediciones ISEF

Ley Del Impuesto al Valor Agregado Ediciones ISEF

Reglamento del Impuesto Sobre la Renta Ediciones ISEF Edición

Reglamento del Impuesto al Valor Agregado Ediciones ISEF

Normas de Información Financiera Ediciones ISEF

3.2. Bibliografía complementaria

Reyes R. Código Fiscal de la Federación Aplicación Práctica Tax Editores 2016 Ed. 1

Jiménez, A Curso de Derecho Tributario Tax Editores 2014 Ed. 1

Saldaña Medios de Defensa en Materia Fiscal Ediciones ISEF 2011

Materiales de apoyo académico

www.sat.gob.mx

www.fiscalistas.gob.mx

www.gob.imss.mx

http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lif_2012.htm

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lietu.htm>

www.camaradediputados.gob.mx

www.sefin.jalisco.gob.mx

www.cppure.com.mx

www.taxeditores.com.mx

www.practica-fiscal.com

www.prodecon.gob.mx

www.dof.gob.mx

4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN

Tonalá, Jalisco Mayo 2017.



5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio (Favor de borrar la lista)*

6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA

- *Academia de ...*
- *Colegio Departamental del departamento de...*

ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...

NOMBRE	FIRMA