

Dirección de Diseño Académico

Guía para el profesor

Análisis múltiple de las contribuciones



Introducción

El presente documento tiene la finalidad de mostrarte a ti, facilitador, información esencial para la impartición del curso. Este manual será de utilidad para:

1. Conocer en qué consiste la metodología del curso.
2. Revisar la metodología del curso a impartir.
3. Identificar las competencias a desarrollar en cada módulo.
4. Conocer los mecanismos de evaluación del curso.
5. Conocer y aplicar las notas de enseñanza, es decir, las recomendaciones y sugerencias específicas de parte del equipo de Diseño Académico para optimizar la impartición de la asignatura.

Lo anterior te ayudará a encaminar todos sus esfuerzos para lograr los objetivos y competencias del curso con tus estudiantes.

¡Gracias por aportar tu conocimiento y experiencia en la impartición de este curso!

Certificados

Para entender la importancia del curso del cual usted será **facilitador**, es necesario ofrecer un contexto mayor sobre el programa de **Certificados** de la Universidad Tecmilenio, pues son parte medular del nuevo modelo educativo basado en el **aprender haciendo y en brindar una experiencia educativa a la medida de los alumnos.**

Un certificado es un **programa académico corto compuesto de varias materias**, embebido en la segunda mitad del plan de estudios de profesional, que busca desarrollar **competencias muy específicas** en el alumno y lo prepara para desempeñarse de la mejor manera en un empleo.

SABER + HACER + BIEN

Con este enfoque, buscamos en los egresados de profesional que además de **saber** (tener un conocimiento teórico), también sean **capaces de hacer** (tener la habilidad de realizar una tarea) y de **saber-hacer** (entender lo que se hace y tener la capacidad para hacerlo de la mejor forma

En Universidad Tecmilenio, **aprender haciendo** significa que el participante cursará **certificados en los que desarrolla competencias disciplinares de especialidad que son valoradas por el mercado laboral**, convirtiéndose en un profesional altamente competente y elevando así su índice de empleabilidad.



Certificado en Derecho Fiscal

Competencia global

Conoce a fondo el sistema tributario mexicano para examinar minuciosamente procesos de auditorías fiscales y desarrollar eventuales estrategias de defensa legal.

Los cursos que el participante toma en el certificado, así como las competencias correspondientes, son los siguientes:

Curso 1. Fundamentos de derecho fiscal

Identifica las características del régimen fiscal mexicano, en particular las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales, así como los delitos y sanciones que derivan del incumplimiento de las mismas.

Curso 2. Análisis múltiple de las contribuciones

Identifica, clasifica y analiza las principales contribuciones aplicables a nivel federal, estatal y municipal en México, con énfasis en aquellas relevantes a su entorno.

Curso 3. Auditorías y procedimientos fiscales

Propone alternativas de solución mediante el proceso y la presentación de una auditoría fiscal para dictaminar si es favorable para el cliente, incluyendo estrategias de defensa legal.

Desarrollo de proyecto de estrategia legal fiscal

Desarrolla estrategias fiscales aplicables para la resolución de casos y la debida defensa legal.

Competencia del curso

Al finalizar el curso de **Análisis múltiple de las contribuciones**, el participante deberá haber desarrollado y adquirido la siguiente competencia:

Identifica, clasifica y analiza las principales contribuciones aplicables a nivel federal, estatal y municipal en México, con énfasis en aquellas relevantes a su entorno.

Este es el segundo curso del certificado de Derecho Fiscal, en este, el participante estará más enfocado a aspectos fundamentales del litigio, específicamente en desarrollar habilidades comunicativas y conocer la ética del abogado litigante.

Metodología semestral del curso

Este curso tiene 15 temas, donde encontrarás lo siguiente:

- Una breve explicación del tema que te ayudará a ampliar tu conocimiento.

GUÍA PARA EL PROFESOR

- Una lista de lecturas y videos que se te recomiendan para complementar el estudio del tema.
- Una actividad de aprendizaje cuyo propósito es aplicar y experimentar con los conceptos estudiados.

A través de semestre, se trabaja en lo siguiente:

- 10 actividades
- 1 evidencia

A lo largo del curso, existen diversas actividades que ayudarán a reforzar los conocimientos aprendidos y cuya realización será contabilizada en la calificación final. Dichas actividades se deben enviar a través de la plataforma, salvo cuando se instruya lo contrario.

Metodología tetramestral del curso

Este curso tiene 15 temas, donde encontrarás lo siguiente:

- Una breve explicación del tema que te ayudará a ampliar tu conocimiento.
- Una lista de lecturas y videos que se te recomiendan para complementar el estudio del tema.
- Una actividad de aprendizaje cuyo propósito es aplicar y experimentar con los conceptos estudiados.

A través de tetramestre, se trabaja en lo siguiente:

- 4 actividades
- 1 evidencia

A lo largo del curso, existen diversas actividades que ayudarán a reforzar los conocimientos aprendidos y cuya realización será contabilizada en la calificación final. Dichas actividades se deben enviar a través de la plataforma, salvo cuando se instruya lo contrario.

Evidencia

La evidencia consiste en el análisis de un caso práctico y el desarrollo de un manual de cumplimiento en materia fiscal para comprender los diferentes niveles de impuestos que existen en el país.

Temario

Los temas que se abordarán en este curso son los siguientes:

| | |
|----------------|---|
| Tema 1. | La potestad tributaria del Estado mexicano |
| 1.1 | La potestad tributaria de la federación |
| 1.2 | La potestad tributaria de las entidades federativas |
| 1.3 | El municipio |
| Tema 2. | Los convenios de coordinación fiscal |
| 2.1 | La concurrencia fiscal |
| 2.2 | La coordinación fiscal |
| 2.3 | Las convenciones nacionales hacendarias |
| Tema 3. | Legislación multinivel en materia fiscal |
| 3.1 | Ámbito federal |
| 3.2 | Ámbito estatal |
| 3.3 | Ámbito municipal |
| Tema 4. | Elementos de las contribuciones |

| | |
|-----------------|--|
| 4.1 | Sujeto |
| 4.2 | Objeto |
| 4.3 | Base |
| 4.4 | Tasa o tarifa |
| 4.5 | Época de pago |
| Tema 5. | Análisis del ISR — personas morales |
| 5.1 | Disposiciones generales |
| 5.2 | Análisis de los elementos |
| 5.3 | Grupos empresariales y obligaciones |
| Tema 6. | Análisis del ISR — personas físicas |
| | Ingresos por salarios |
| 6.1 | Ingresos por actividades empresariales y servicios profesionales |
| 6.2 | Régimen simplificado de confianza |
| 6.3 | Ingresos por arrendamiento, uso y goce temporal de bienes |
| 6.4 | inmuebles |
| 6.5 | Ingresos por obtención de premios |
| 6.6 | Ingresos por dividendos y ganancias pagadas por las personas morales |
| Tema 7. | Análisis del IVA |
| 7.1 | Sujeto y objeto |
| 7.2 | Tasa |
| 7.3 | Base |
| 7.4 | Época de pago |
| Tema 8. | Los impuestos estatales |
| 8.1 | Leyes aplicables y hacienda pública estatal |
| 8.2 | Atribuciones y prohibiciones constitucionales en materia fiscal |
| 8.3 | Esbozo de las haciendas estatales en la actualidad |
| Tema 9. | El impuesto sobre nóminas |
| 9.1 | Sujeto |
| 9.2 | Objeto |
| 9.3 | Base |
| 9.4 | Tasa |
| 9.5 | Época de pago |
| Tema 10. | El impuesto sobre tenencia y uso de vehículos |
| 10.1 | Sujeto |
| 10.2 | Objeto |
| 10.3 | Base |
| 10.4 | Tasa |
| 10.5 | Época de pago |
| Tema 11. | Los impuestos municipales |
| 11.1 | Naturaleza del municipio |
| 11.2 | La hacienda pública municipal |

| | |
|-----------------|--|
| Tema 12. | El impuesto predial |
| 12.1 | Sujeto |
| 12.2 | Objeto |
| 12.3 | Base |
| 12.4 | Tasa |
| 12.5 | Época de pago |
| Tema 13. | El impuesto sobre adquisición de bienes |
| 13.1 | Sujeto |
| 13.2 | Objeto |
| 13.3 | Base |
| 13.4 | Tasa o tarifa |
| 13.5 | Época de pago |

Bibliografía y recursos especiales

El libro de texto que deberán adquirir los participantes es el siguiente:

Ortega, J. (2021). *Explicación jurídica de los impuestos*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

Los libros de apoyo son los siguientes:

Venegas, S. (2016). *Derecho fiscal. Parte general e impuestos federales*. México: Oxford University Press México. ISBN 9786074265576

Venegas, S. (2010). *Derecho fiscal*. México: Oxford University Press México. ISBN 9786074260809

Las explicaciones de cada tema en la plataforma no sustituyen de ninguna forma la necesidad de adquirir el libro de texto que ha sido designado para este curso. Es importante hacer hincapié en esto con los participantes desde el inicio del curso.

Evaluación semestral

La evaluación semestral del curso se estructura de la siguiente manera:

| Actividades | Temas | Ponderación |
|------------------------|--------------|-------------|
| Actividad 1 | Tema 1 | 6 |
| Actividad 2 | Tema 2 | 7 |
| Actividad 3 | Tema 3 y 4 | 7 |
| Actividad 4 | Tema 5 y 6 | 7 |
| Actividad 5 | Tema 7 y 8 | 7 |
| Actividad 6 | Tema 9 y 10 | 7 |
| Actividad 7 | Tema 11 y 12 | 7 |
| Actividad 8 | Tema 13 | 7 |
| Actividad 9 | Tema 14 | 7 |
| Actividad 10 | Tema 15 | 7 |
| Evidencia final | | 31 |
| Total | | 100 |

Evaluación tetramestral

La evaluación tetramestral del curso se estructura de la siguiente manera:

| Actividades | Temas | Ponderación |
|------------------------|---------|-------------|
| Actividad 1 | Tema 2 | 15 |
| Actividad 2 | Tema 8 | 15 |
| Actividad 3 | Tema 12 | 15 |
| Actividad 4 | Tema 14 | 15 |
| Evidencia final | | 40 |
| Total | | 100 |

Banner

Estimado profesor, no olvides capturar las calificaciones de tu grupo en las fechas indicadas.

Puedes ver un manual para capturar calificaciones siguiendo esta ruta en Mi espacio.

- Mi espacio → TEC Apps → Mis Herramientas de Trabajo → BANNER Tecmilenio Manuales Docentes

Si impartes clase de manera presencial, puedes ver un manual para capturar inasistencias siguiendo esta ruta en Mi espacio.

- Mi espacio → TEC Apps → Mis Herramientas de Trabajo → BANNER Tecmilenio Manuales



Notas de enseñanza

Antes de impartir el curso, por favor revisa de manera general los datos y conceptos proporcionados en el mismo, con el fin de detectar y, en su caso, poder actualizar y/o enriquecer previamente la información específica al tiempo en que se está impartiendo el curso.

GUÍA PARA EL PROFESOR

Un aspecto de gran importancia en el desarrollo de los temas es tu involucramiento como facilitador para propiciar que la competencia del curso se cumpla. Además, debes preparar a los participantes para que vayan desarrollando propuestas de soluciones innovadoras a problemas actuales propios del área de estudio.

Enseguida, puedes revisar las notas de enseñanza generales y por tema para este curso.

Generalidades

Para la impartición de este curso, se sugiere lo siguiente:

1. Revisar con tiempo la lista de entregables y la agenda en Banner para saber en qué temas y semanas se deben realizar las actividades.
2. Revisar el manual de Canvas para conocer las mejores formas de mantener una comunicación constante y efectiva con los estudiantes, despejar dudas y motivarlos. Puedes ver un tutorial de la plataforma en esta liga: <https://aprendecanvas.tecmilenio.mx/#about>
3. Revisar periódicamente el foro de dudas en la plataforma para resolver las preguntas e inquietudes de los participantes acerca de las actividades y la evidencia.
 - Motivar al alumno a participar y realizar sus actividades a tiempo.
 - Proveer retroalimentación constante de las actividades que realizan los participantes.
 - Elaborar una agenda y subirla a la plataforma para que los participantes puedan visualizar de manera esquemática los temas y actividades que deberán revisar cada semana.
 - Recordar (opcionalmente) a los participantes acerca de las entregas de sus actividades por medio de la sección de Avisos.
 - Enriquecer el curso con videos o lecturas adicionales.

Tema 1

En este tema, relativo a la potestad tributaria del Estado mexicano, es importante que los alumnos comprendan, en primer lugar, el concepto de potestad tributaria del Estado para que tengan la posibilidad de identificar los fundamentos constitucionales en que esta se basa y, posteriormente estén en posibilidades de distinguir las diferencias entre las potestades tributarias de la federación, estados y municipios.

Tema 2

El tema de los convenios de coordinación fiscal es muy importante, ya que permitirá al alumno conocer el término de concurrencia fiscal y su gran problemática, la múltiple imposición. A partir de aquí, se crea la necesidad de llevar a cabo convenios de coordinación fiscal para darle solución, mismos que en la práctica conllevan inconformidades por parte de gobernadores y alcaldes y con ello, el surgimiento de las convenciones nacionales hacendarias como forma de manifestarlas.

Tema 3

El tema de la legislación multinivel, en materia fiscal, es importante para los alumnos, en virtud de que es aquí en donde se dan cuenta del universo de leyes, decretos, reglamentos etc. que existen en los tres niveles de gobierno.

Tema 3

Por lo que será de suma importancia identificar las disposiciones legales que regulan el reparto de competencias tributarias entre los distintos niveles de gobierno, así como explicar la forma en que los estados y municipios generan sus presupuestos de egresos.

Tema 4

Los elementos de las contribuciones son la base para continuar con los siguientes temas, ya que aquí los alumnos conocerán los puntos a reconocer en cada una de las legislaciones fiscales que consulten. Conceptos como sujeto, objeto, base, tasa, tarifa, época de pago y hecho-generador son los elementos que deberán conocer a profundidad para encontrarlos en la ley respectiva y determinar si la misma les es aplicable al caso concreto.

Tema 5

En el tema del Impuesto Sobre la Renta para las personas morales, es conveniente que, en primer lugar, se explique quiénes son y que se proporcionen ejemplos para que sean capaces de diferenciarlas de las personas físicas. También, deberán, con los conocimientos adquiridos en el tema anterior, ser capaces de identificar los elementos más importantes de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como la forma de determinar la base de este impuesto que aplica a las personas morales.

En el subtema de los grupos empresariales de sociedades integradas conocerán los requisitos que la ley respectiva solicita para que se constituyen fiscalmente.

Tema 6

En este tema, se analizará el Impuesto Sobre la Renta de las personas físicas, en donde se darán cuenta de la variedad de regímenes fiscales que existen, dependiendo del tipo de ingresos que obtengan, notarán que uno de los elementos, la tasa, varía dependiendo de la actividad económica a la que va dirigido dicho impuesto.

Recomiendo que los alumnos realicen ejemplos de cálculo para cada uno de los regímenes, ya que será la mejor forma de que observen las diferencias en cuanto a ingreso gravable y tasa, percatándose de las diferencias del cálculo del ISR para personas morales y para personas físicas. Además, conocerán un nuevo concepto, el subsidio al empleo, aplicable únicamente en el régimen de los asalariados.

Tema 7

En el tema del Impuesto al Valor Agregado, es importante iniciar explicando los antecedentes, por qué y dónde surge, la razón por la que dentro de la clasificación de los impuestos se le considera "indirecto", esto puede dar pie a un debate sobre si es un impuesto justo o injusto, en virtud de que grava con la misma tasa el consumo de pobres y ricos. También, se podrían crear grupos que defiendan o rechacen la propuesta de aplicar un IVA,

Tema 7

generalizado en sustitución al ISR, observando los pros y los contras para la sociedad y para el gobierno, de ser aceptada esta postura.

Es importante que comprendan la forma en que se determina y paga, así como las diferencias entre las bases gravables del IVA y del ISR.

Tema 8

Los impuestos estatales son una fuente de recursos para las entidades federativas, aparte de las participaciones estatales, yo recomendaría que se hiciera un análisis de los impuestos más importantes para el Estado y la proporción que estos representan en los ingresos totales. Con esto, se les da a los alumnos perspectiva, no solamente de la importancia de pagar impuestos, sino también ver lo que el Estado hace para generar recursos propios y no depender de lo que la federación le reparta.

Otro punto importante es recordar hasta dónde llegan las facultades tributarias de los Estados para abrir el debate sobre qué están haciendo para generar más ingresos.

Tema 9

Para este tema, es importante que los alumnos investiguen sobre cuál es el ingreso propio más importante de alguna entidad federativa, en la mayoría de los casos, se darán cuenta de que es el impuesto sobre nóminas, y que, en el análisis exhaustivo, pueden encontrar una variedad de sujetos, objetos, bases y tasas gravados por cada Estado.

Al finalizar el tema, deberán tener una opinión personal sobre la importancia que tiene este impuesto en las finanzas del Estado en el cual residen.

Tema 10

En el tema del impuesto a la tenencia vehicular, será importante iniciar hablando de los antecedentes, desde que nace como un impuesto federal hasta que en el sexenio de Felipe Calderón Hinojosa se cede el mismo a las entidades federativas, también las razones por las que esto sucedió. Es relevante hacer una investigación de quiénes aún lo cobran, los que dejaron de cobrarlo, cuáles fueron las implicaciones para la tesorería y por cuál impuesto lo sustituyeron.

Al igual que, en el impuesto sobre nóminas, se deberá entender quiénes son los sujetos, el objeto, la tasa o tarifa, base y época de pago y comprender que los anteriores elementos presentan diferencias aplicables en cada Estado.

Tema 11

En este tema, se deberá abordar nuevamente el concepto de “potestad tributaria” y hacer un recorrido de lo que esto significa para los niveles de gobierno federal y estatal, culminado en el artículo 115 de la CPEUM, para

Tema 11

comprender el concepto de municipio en términos de organización política y el alcance constitucional, en materia tributaria de la Hacienda Pública Municipal, junto con los elementos que la conforman.

Tema 12

Explicar que el municipio, además de ser una división territorial, también es administrativa y política, por lo que tiene obligaciones que cumplir, para lo cual requiere de ingresos adicionales a las participaciones federales que recibe.

Un preámbulo a este tema podría ser iniciar exponiendo la medida en que el impuesto predial contribuye en los ingresos totales del municipio. En base a lo anterior, destacar su importancia, en qué consiste, los elementos sustanciales y concluir con que existen distintas formas en todo el país para calcularlo.

Tema 13

El último tema de este curso está dirigido a estudiar el impuesto sobre adquisición de bienes, al igual que el impuesto municipal anterior, es conveniente recordar a los alumnos la importancia que este representa en el total de los ingresos municipales.

Los alumnos deben identificar con precisión los elementos esenciales ya estudiados como son el sujeto, objeto, base, tasa o tarifa, y época de pago; al hacer una comparación con tres municipios podrán darse cuenta de cómo puede variar a lo largo del país, siempre será importante contar con ejemplos actualizados para que puedan ubicar los conceptos importantes.

¿Cómo impartir el curso?

- Material de capacitación en la plataforma tecnológica Canvas

A continuación, te comparto el tutorial digital para profesores.

<https://www.youtube.com/playlist?list=PLxtBF8TpS7EOUGaZ2vemmF8rUc47dPIGW>