



PREPARATORIA 22

* PORTAFOLIO DE * EVIDENCIAS OPORTUNIDADES EXTRAORDINARIAS INTRODUCCIÓN A LOS IMPUESTOS



Nombre del estudiante: _____

Matrícula: _____ Fecha: _____

Docente : _____

Señala la oportunidad correspondiente

3° 4° 5° 6°

Es requisito para presentar el realizar por lo menos 2 conferencias, es necesario para tu formación integral y se refleja en tu proceso de aprendizaje para las Unidades de Aprendizaje:

El presente portafolio forma parte del 50% de tu calificación y debe cumplir con lo siguiente:

1. Escribe tus datos de identificación completos
2. Adjunta el portafolio en MS Teams en formato PDF, el día y hora que el maestro lo señale, en el apartado de Tareas del equipo correspondiente a la materia (No olvides agregar tu nombre completo en cada hoja)
3. Verifica el envío correcto del portafolio.

Departamento de Tutorías
" Registro de participación en
Talleres de Formación Integral"

3° y 5° Regulación emocional 19 al 29 de febrero	3° y 5° Autorrealización 19 al 29 de febrero
4° y 6° Solución de Problemas Escolares 29 de abril al 8 de mayo	4° y 6° Trabajo Colaborativo 29 de abril al 8 de mayo

SIGUE LAS INSTRUCCIONES BRINDADAS POR TU MAESTRO PARA EL LLENADO DE ESTE PORTAFOLIO.

⚠ ADVERTENCIA ⚠

El plagio y comercio de material académico contenido en este portafolio será sancionado en los términos de la Legislación Universitaria



Propósito Formativo

El Propósito Formativo de esta Unidad de Aprendizaje es que el estudiante demuestre las habilidades adquiridas, que aplica en las disposiciones fiscales que contienen los principales ordenamientos tributarios federales, como lo son las leyes del ISR, IVA, ISN, Cuotas Obrero-Patronales al IMSS y Aportaciones al INFONAVIT, así como el registro contable oportuno de los mismos.

LINEAMIENTOS

- Los datos del estudiante deben ser escritos sin abreviaturas.
- Se debe responder correctamente.
- El portafolio debe estar contestado en su totalidad.
- Para responder las preguntas se debe utilizar bolígrafo tinta azul.
- En los ejercicios se deben realizar los procedimientos correspondientes con lápiz.
- Se debe entregar en tiempo y forma.
- Debe estar firmado por el estudiante y padre, madre o tutor.

Firma del estudiante.

Firma de padre, madre o tutor.

Etapas I Generalidades de las Contribuciones

Dimensión 1 Recuperación

1.- Explica brevemente cual fue la finalidad de establecer los impuestos en México

Dimensión 2 Análisis

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa I, contesta lo siguiente:

1.- Explica brevemente el origen de la tributación en México

2.- ¿Cuál fue la finalidad o fundamento del sistema tributario en México?

Dimensión 3 Comprensión

I.- Lee con atención los siguientes enunciados y selecciona la respuesta correcta

Sistema Tributario	Contribuciones	Aportaciones de Seguridad Social	Derechos	Ingresos Tributarios
Sujeto	Objeto	Principio de Legalidad	Política Fiscal	Causa del Tributo
Contribuciones de Mejoras	Artículo 31	Gasto Público	Impuestos	Ingresos Fiscales

- 1.- _____ Es el conjunto de instrumentos y medidas diseñadas para recaudar los ingresos necesarios para realizar las funciones que le ayuden a cumplir los objetivos de la política económica a través del gasto, las cuales son aplicadas por la SHCP.
- 2.- _____ Es un conjunto sistemático e interrelacionado de impuestos que rigen un país en un momento determinado.
- 3.- _____ Son aquellos que recauda el Estado para financiar las actividades del sector público, así como su función dentro de la sociedad y que normalmente se consolidan en el presupuesto nacional.
- 4.- _____ Son aquellos que provienen de manera exclusiva de la relación jurídica-fiscal.
- 5.- _____ Son las prestaciones en dinero que el estado como autoridad fiscal exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines y satisfacer las necesidades de la sociedad.
- 6.- _____ Se refiere a que las contribuciones deben estar establecidas por autoridad competente y en la ley, en la que se establezcan todos los elementos de la contribución.

7.- _____ De la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que establece que son obligaciones de los mexicanos contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como de los Estados, de la Ciudad de México y del Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

8.- _____ Son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y los derechos señalados en las fracciones II, III y IV del artículo 2 del CFF.

9.- _____ Son las contribuciones establecidas en la ley a cargo de las personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de las obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social.

10.- _____ Son las establecidas en la Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas realizadas por el estado.

11.- _____ Son las contribuciones establecidas en la Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público.

12.- _____ Es la cantidad de recursos financieros, materiales y humanos que el sector público representado por el gobierno emplea para el cumplimiento de sus funciones.

13.- _____ Son las personas físicas y morales obligadas al pago del impuesto.

14.- _____ Es la actividad o cosa que la ley señala como el motivo del gravamen, de tal manera que se considera como hecho generador del impuesto.

15.- _____ Es la persona física o moral que, de acuerdo con las leyes tributarias, se ve obligada al pago de la prestación determinada a favor del físico.

Evidencia de Aprendizaje

I.- Completa lo siguiente:

A.- Sujeto

1.- _____

2.- _____

a) _____

b) _____

B.- Objeto

C.- Base

D.- Tasa o Tarifa

a) _____

b) _____

E.- Clasificación de las Exenciones

- a) _____
- b) _____
- c) _____
- d) _____
- e) _____
- f) _____
- g) _____
- h) _____
- i) _____
- j) _____

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Etapa II Impuesto Sobre la Renta

Dimensión 1 Recuperación

1.- Explica brevemente cual fue la finalidad de las leyes fiscales en México

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa II, contesta lo siguiente:

1.- Explica brevemente la jerarquía de las leyes fiscales en México

- a) _____
- b) _____
- c) _____
- d) _____
- e) _____
- f) _____
- g) _____
- h) _____

2.- Explica brevemente Artículo 1: Las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Dimensión 3 Análisis

I.- Selecciona la respuesta correcta.

Base	Fuente	Gastos (Sueldos y Salarios)	Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos	Código Fiscal de la Federación
Resolución Miscelánea	Reglamentos	Poder Ejecutivo	Tratado Internacional	Tasa

- 1.- _____ Está a la cabeza de la jerarquía.
- 2.- _____ Es el ordenamiento jurídico que establece las obligaciones que tienen que cumplir los particulares y en su caso las sanciones en caso de incumplimiento.
- 3.- _____ Es el conjunto de disposiciones fiscales de carácter anual que emite la SHCP, el objetivo d estas reglas es precisar procedimientos y subsanar omisiones de las leyes fiscales y es de aplicación general para todos los contribuyentes.
- 4.- _____ Son emitidos por el poder ejecutivo y tiene como objetivo regular el cumplimiento de las obligaciones que establece una determinada Ley o Código.
- 5.- _____ Tiene la función de promulgar las leyes, en las cuales se establezcan los elementos del tributo.
- 6.- _____ Es un acuerdo internacional por escrito entre dos Estados, que se rige por el derecho internacional.
- 7.- _____ Para las personas morales es de 30% y para las personas físicas varía el % dependiendo del Límite Inferior en que se ubique la base

8.- _____ se refiere al monto de los bienes o de la riqueza de una persona física o moral de donde provienen las cantidades necesarias para el pago de los impuestos.

9.- _____ es el monto gravable sobre el cual se determina la cuantía del impuesto.

10.- En cuanto al registro contable, cuál es la cuenta de cargo en la que se registran las Contribuciones de Sueldos y Salarios. _____

Evidencia de Aprendizaje

I.- Realiza los siguientes ejercicios y contesta lo que se te pide:

a.- Calcula la retención a efectuar del ISR utilizando la tabla del artículo 96 de LISR 2020, para un trabajador que percibe un salario mensual de \$ 5,000.00 y contesta pregunta

Fórmula		
Cálculo de Retención del ISR		
	Base Gravable	
-	Límite Inferior	
=	Excedente del Límite Inferior	
X	Porcentaje sobre excedente	
=	Impuesto Marginal	
+	Cuota Fija	
=	ISR a Cargo o Impuesto Determinado	
Determinación del Subsidio		
	Base Gravable	
-	ISR a Cargo o Impuesto Determinado	
=	Total a Pagar antes del Subsidio	
+	Subsidio	
=	Total a Pagar después del Subsidio	

1.- Es el porcentaje sobre ingreso excedente que le corresponde a ese ingreso, según la tabla de ISR 2023. _____

2.- Es el importe del ISR a Cargo o Impuesto Determinado. _____

3.- Es el importe del subsidio para el empleo que le corresponde. _____

b.- Calcula la retención a efectuar del ISR utilizando la tabla del artículo 96 de LISR 2020, para un trabajador que percibe un salario mensual de \$ 18,000.00 menos impuestos y contesta pregunta.

Fórmula		
Cálculo de Retención del ISR		
	Base Gravable	
-	Límite Inferior	
=	Excedente del Límite Inferior	
X	Porcentaje sobre excedente	
=	Impuesto Marginal	
+	Cuota Fija	
=	ISR a Cargo o Impuesto Determinado	
Determinación del Subsidio		
	Base Gravable	
-	ISR a Cargo o Impuesto Determinado	
=	Total a Pagar antes del Subsidio	
+	Subsidio	
=	Total a Pagar después del Subsidio	

4.- Es el importe del ingreso gravado _____

5.- Es el importe del Impuesto marginal _____

6.- Es el importe Total a Pagar después del Subsidio _____

ANEXO

TABLA ISR				
LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCIENTO PARA APLICARSE SOBRE EL EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR	DECIMAL
\$	\$	\$	%	
\$ 0.01	\$ 578.52	\$ -	1.92	0.0192
\$ 578.53	\$ 4,910.18	\$ 11.11	6.4	0.064
\$ 4,910.19	\$ 8,629.20	\$ 288.33	10.88	0.1088
\$ 8,629.21	\$ 10,031.07	\$ 692.96	16	0.16
\$ 10,031.08	\$ 12,009.94	\$ 917.26	17.92	0.1792
\$ 12,009.95	\$ 24,222.31	\$ 1,271.87	21.36	0.2136
\$ 24,222.32	\$ 38,177.69	\$ 3,880.44	23.52	0.2352
\$ 38,177.70	\$ 72,887.50	\$ 7,162.74	30	0.3
\$ 72,887.51	\$ 97,183.33	\$ 17,575.69	32	0.32
\$ 97,183.34	\$ 291,550.00	\$ 25,350.35	34	0.34
\$ 291,550.01	EN ADELANTE	\$ 91,435.02	35	0.35

TABLA DEL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO APLICABLE A LA TARIFA DE RETENCIONES MENSUALES 2020

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa de retenciones mensuales		
Para ingresos de	Hasta ingresos de	Cantidad de subsidio para el empleo mensual
0.01	1,768.96	407.02
1,768.97	2,653.38	406.83
2,653.39	3,472.84	406.62
3,472.85	3,537.87	392.77
3,537.88	4,446.15	382.46
4,446.16	4,717.18	354.23
4,717.19	5,335.42	324.87
5,335.43	6,224.67	294.63
6,224.68	7,113.90	253.54
7,113.91	7,382.33	217.61
7,382.34	En adelante	0.00

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Etapa III Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre Nóminas

Dimensión 1 Recuperación

1.- Explica brevemente cual fue la finalidad de establecer el Impuesto al Valor Agregado a las operaciones de compraventa realizadas en México y el Impuesto Sobre Nóminas a las remuneraciones que pagan los patrones a sus trabajadores.

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa III, contesta lo siguiente:

1.- ¿Qué es el IVA?

a). - ¿Qué tasa se aplican en México en las siguientes zonas?

- Zona Fronteriza _____
- Demás Zonas _____

2.- ¿Qué es el Impuesto sobre Nóminas?

b). - Qué tasa se aplican en:

- Nuevo León _____
- Demás Estados _____

Dimensión 3 Análisis

I.- Responde correctamente las siguientes preguntas.

IVA	Sueldos y Salarios, Tiempo extra, Premios, Primas, Bonos, Aguinaldo,	16%, 8% y 0%	Impuesto sobre Nómina (ISN)	Elementos del ISN
Gastos Funerarios, Afore, Infonavit	IVA por pagar o Causado	IVA Acreditable	Enajenación de bienes	Transporte, seguro, afianzamiento, mandato, asistencia técnica etc.

1.- _____ Es un valor que todos los ciudadanos pagamos como un valor adicional que se genera a los bienes y a los servicios al ser transformados durante un proceso productivo o un servicio prestado.

2.- _____ Consiste en toda transmisión de propiedad, aun en la que el enajenante se reserve el dominio del bien enajenado.

3.- _____ Esta cuenta es del pasivo a corto plazo, de naturaleza acreedora, en ella se registra el IVA que el contribuyente le traslada, carga o cobra a sus clientes.

4.- _____ Esta cuenta es del activo circulante, de naturaleza deudora, en ella se registra el IVA que al contribuyente le trasladan o repercuten sus proveedores.

5.- _____ Con respecto al Impuesto al Valor Agregado, ¿Cuál es la tasa actual de uso general, Zona Fronteriza y Alimentos y medicinas respectivamente?

6.- _____ Conocido también como impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, es una tarifa que el Estado requiere a los patrones por toda transacción que sea correspondiente a una relación laboral.

7.- _____ Que deben considerarse para hacer el cálculo: Base Imponible y tasa aplicable (2% o 3% de acuerdo con el Estado)

8.- _____. Son conceptos que se deben considerar para el cálculo del Impuesto sobre nóminas

9.- _____ Son componentes que no se incluyen en la base imponible del ISN.

10.- _____ Qué actividades se consideran Prestación de servicios independientes.

Evidencia de Aprendizaje

I.- Resuelve los siguientes ejercicios y responde correctamente.

Determina el Entero del IVA y responde las preguntas

IVA Acreditable			IVA por Pagar o Causado	
53,600.00	7,500.00		2,500.00	78,000.00
1,600.00	4,000.00			17,250.00
19,200.00				
3,200.00				

Determinación del Entero del IVA:

Asiento contable para registrar el entero del IVA:

1.- Determina el saldo de la cuenta de mayor IVA por Pagar o Causado. _____

2.- Identifica qué cantidad resultó como Importe del IVA a enterar o pagar. _____

II.- Determina el Impuesto Sobre Nómina y responde las preguntas

Componente Gravable	Importe
Sueldo y Salarios	\$ 3,000.00
Tiempo extraordinario	\$ 750.00
Gratificaciones y aguinaldo	\$ 2,500.00
La tasa aplicable para ese Estado es del 3 %.	
ISN determinado	

3.- ¿Cuál es el ISN determinado? _____

III.- Calcula el pago que deberá realizar la empresa de acuerdo con la siguiente tabla:

Concepto	Trabajador 1	Trabajador 2
Sueldos y Salarios	\$ 4,000.00	\$ 5,000.00
Tiempo extraordinario	\$ 500.00	\$ 750.00
Premios, primas, bonos	\$ 275.00	\$ 400.00
AFORE	\$ 160.00	\$ 205.00
Aguinaldo	\$ 2,000.00	\$ 2,500.00
INFONAVIT	\$ 1,150.00	\$ 1,550.00
Subtotal		
% o Tasa de impuesto	3%	3%
ISN determinado		

4.- Determina el subtotal o base del Impuesto Sobre Nóminas _____

5.- ¿Cuál es el importe del ISN a pagar por los dos trabajadores? _____

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

**Etapa IV Aportaciones de Seguridad Social (contribuciones laborales):
IMSS e INFONAVIT**

Dimensión 1 Recuperación

1.- Explica brevemente cual es la finalidad de determinar el Salario Diario Integrado Base de Cotización.

Dimensión 2 Comprensión

I.- Después de realizar una lectura comprensiva de los temas correspondientes a la Etapa IV, contesta lo siguiente:

1.- ¿Qué comprende la Ley del Seguro Social?

2.- ¿Qué comprende la Ley del Sistema de Ahorro para el Retiro ?

3.- ¿Qué comprende la Ley del INFONAVIT?

Dimensión 3 Análisis

I.- Responde correctamente las siguientes preguntas.

Cuotas para Seguridad Social, Cuotas de Ahorro para el Retiro, Aportaciones par fondo de Vivienda, Otras Cuotas y Aportaciones para Seguridad Social	5%	Garantizar el derecho a la salud	El Salario Diario Integrado	Régimen Obligatorio y Régimen Voluntario
Artículo 123 fracción XII de la Constitución	Ley del Sistema de Ahorro para el Retiro	Gratificación anual, Prima Vacacional, Servicio de Comedor, Servicio de Transporte	Riesgo de Trabajo, Enfermedades y Maternidad e Invalidez y vida	Aportaciones de Seguridad Social

- 1.- _____ Son las exacciones establecidas en la ley a favor de ciertos entes públicos que tienen a su cargo la realización de la seguridad social, para asegurar su financiamiento económico en forma autónoma.
- 2.- _____ Son las cuatro clasificaciones de las aportaciones de Seguridad Social.
- 3.- _____ Es la finalidad de la seguridad social.
- 4.- _____ Son los dos tipos de régimen del Seguro Social.
- 5.- _____ Son los tres apartados que comprenden el régimen voluntario.
- 6.- _____ Tiene como objeto regular el funcionamiento de los sistemas de ahorro para el retiro y sus participantes previstos en esta ley y en las del IMSS e INFONAVIT.
- 7.- _____ Es el porcentaje que todo patrón está obligado a aportar al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.
- 8.- _____ Se utiliza para calcular el 5% del INFONAVIT.
- 9.- _____ Son algunos conceptos que integran el Salario Diario Integrado Base de Cotización.
- 10.- _____ Establece que toda persona tiene derecho a contar con una habitación cómoda e higiénica.

Evidencia de Aprendizaje

I.- Determina el Salario Base Integrado y responde correctamente.

Datos	
Sueldo Mensual	0.00
Sueldo Diario del trabajador	125.00
Gratificación anual (Aguinaldo)	15 días
Vacaciones	8 días
Prima Vacacional	25%
Servicio de comedor	2 comidas
Transporte	No Aplica
Ingresos variables bimestre anterior	3,600.00

Procedimiento para determinar el Salario Base Integrado

Sueldo mensual/30 días	
Gratificación Anual	
Vacaciones (Prima vacacional)	
2 Comidas	
Ingresos variables del bimestre anterior	
Parte de integración del salario	
Más Salario Diario	
Salario Diario Integrado Base de Cotización	

1.- ¿Cuál es el importe de la Gratificación Anual diaria? _____

2.- ¿Cuál es el importe de la Prima Vacacional Diaria? _____

3.- ¿Cuál es el importe del Servicio de Comedor que se integra al salario diario? _____

4.- ¿Cuál es el importe de Ingresos variables que se integral al salario diario? _____

5.- ¿Cuál es el importe del Salario Diario Integrado ? _____

Lista de cotejo			
	SI	NO	NO APLICA
Se respondieron las dimensiones correctamente.			
Se respondió en su totalidad la etapa.			
La letra clara y legible.			
Se utilizó bolígrafo tinta azul para contestar las preguntas.			
Se realizaron los procedimientos correspondientes a lápiz en los ejercicios.			
La información del estudiante la obtuvo de su libro de texto y/o páginas de internet.			
Se entregó en tiempo y forma.			

Elaborado por:
M.E. Elsa María Lozano Elizondo

Aprobado por:
CP. Adriana Castillo Bernal (Coordinadora)

Verificado por:
Lic. Rosa Irene Treviño Burciaga (Apoyo y Desarrollo Académico)

Validado por:
M.E. Nancy Elvira Tenorio Garza (Secretaria Académica)