



UANL



PORTAFOLIO DE EVIDENCIAS

OPORTUNIDAD EXTRAORDINARIA

INTRODUCCIÓN A LOS IMPUESTO

Nombre del estudiante: _____

Matrícula: _____ Fecha: _____

Docente: _____

Señala la oportunidad correspondiente:

3° 4° 5° 6°

El presente portafolio forma parte del **50%** de tu calificación.

Este valor se obtendrá siempre y cuando cumpla con los siguientes requisitos:

1. Escribe tus datos de identificación completos.
2. Adjunta el portafolio en la Plataforma Ms Teams en formato PDF, el día y hora que el docente asigne la tarea correspondiente a la segunda oportunidad.
3. Verifica el envío correcto del portafolio.

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.



UANL



**Departamento de Tutorías
Agosto - Diciembre 2024**

Sesiones Oportunidades Extraordinarias

**Escanea este código para acceder a las
conferencias**



o da click en este enlace

[Op. Extraordinarias](#)



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.
- 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 para que o el objetivo de los impuestos en México

Dimensión 2 Comprensión

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

1.- Explica brevemente la historia de la tributación en México

2.- ¿Cuál fue el fundamento del sistema tributario en México?

Dimensión 3 Análisis

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

Exención Objetiva	Exención Transitoria	No sujeción	No causante del Tributo	Sujeto exento del Tributo
Cédula Profesional, Actas de Nacimiento y Pasaportes	Gasto de Capital	Sujeto Pasivo	Tarifa	Sujeto del Impuesto
Artículo 74	Artículo 2 del CFF	Impuesto Indirecto	Ingresos Ordinarios	Ricardo Flores Magón

- _____ fue uno de los principales personajes que intercedió por un sistema fiscal más justo.
- _____ son aquellos ingresos regulares que se encuentran establecidos en el presupuesto público de cada ejercicio.
- _____ es aquel que grava el consumo, de tal manera que no afecta de manera directa los ingresos de un contribuyente, sino que recae sobre el costo de algún producto o mercancía.
- _____ es donde se clasifican las contribuciones.
- _____ de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que establece que se debe examinar, discutir y aprobar anualmente el presupuesto de egresos de la Federación.
- Los Estados cobran derechos por la expedición de :

7. _____ se refiere a las erogaciones que incrementan el patrimonio público e incluye el gasto de inversión que realizan las dependencias y entidades de la administración pública federal.
8. _____ son las personas físicas o morales, nacionales o extranjeras que tienen la obligación de pagar los impuestos en los términos establecidos según objeto.
9. _____ puede entenderse como el agrupamiento ordenado de las cuotas o tasas correspondientes a determinado impuesto.
10. _____ es el que, de acuerdo con las leyes tributarias, está obligado al pago del impuesto.
11. _____ son aquellas que se otorgan en atención a ciertas cualidades y características del objeto que genera el gravamen.
12. _____ son las que se establecen en la ley, para que rijan por un lapso.
13. _____ es cuando la obligación fiscal no nace por qué no existió una adecuación a la hipótesis normativa, es decir no se realizó el hecho generador.
14. _____ es la persona física o moral cuya situación no coincide con la ley que señala como fuente de un crédito o prestación fiscal.
15. _____ es la persona física o moral cuya situación legal normalmente tiene la calidad del causante, pero no está obligado a enterar el crédito tributario por encontrarse en condiciones de privilegio.

Evidencia de Aprendizaje

I.- Completa lo siguiente:

a) Ingresos Fiscales

1. Ingresos Ordinarios.-

2. Ingresos extraordinarios.-

b) Ingresos Tributarios.-

1. Impuestos Directos.

2. Impuesto Indirecto.-

c) Contribuciones

1. Impuestos

2. Aportaciones de Seguridad Social

3. Contribuciones de mejoras

4. Derechos

d) Clasificación de las Exenciones y explica cada una.

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

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 para que fueron creadas 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 la jerarquía de las leyes fiscales en México

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

2.- El Artículo 1: Las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta comenta que:

Dimensión 3 Análisis

I.- Selecciona la respuesta correcta

A más tardar el día 17 del mes siguiente	Gastos (Sueldos y Salarios)	La donación y los tesoros	Artículo 96 de la LISR	Artículo 10 de la LISR
Objeto	Sujeto Activo	Sujeto Pasivo	Fuente	Base
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos	Leyes Específicas	Reglamentos	Poder Legislativo	Tratado Internacional

1. _____ está a la cabeza de la jerarquía.
2. _____ son las que se encuentran en el tercer peldaño como ISR; IVA; IEPES etc.
3. _____ son emitidos por el poder ejecutivo y tiene como objetivo regular el cumplimiento de las obligaciones que establece una determinada Ley o Código.
4. _____ tiene la función de promulgar las leyes, en las cuales se establezcan los elementos del tributo.

5. _____ es un acuerdo internacional por escrito entre dos Estados, que se rige por el derecho internacional.
6. _____ es la actividad o cosa que la Ley señala como el motivo del gravamen, hecho generador del impuesto.
7. _____ es aquel que tiene el derecho de exigir el pago de tributos.
8. _____ es toda persona física o moral que tiene la obligación de pagar impuestos en términos establecidos por las leyes.
9. _____ 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
10. _____ es el monto gravable sobre el cual se determina la cuantía del impuesto
11. _____ al que declaras es el período del pago del impuesto.
12. En cuanto al registro contable, cuál es la cuenta de cargo en la que se registran las Contribuciones de Sueldos y Salarios. _____
13. _____ se consideran ingresos por adquisición de bienes.
14. _____ es donde se puede encontrar las tablas para realizar el cálculo del impuesto a sueldo y salarios.
15. _____ es donde se puede encontrar las tablas para realizar el cálculo del subsidio para el empleo al impuesto a sueldo 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 2021, para un trabajador que percibe un salario mensual de **\$35,000.00** 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 importe Total a Pagar después del Subsidio. _____
2. Es el importe del subsidio para el empleo que le corresponde. _____
3. Es el importe del ISR a Cargo o Impuesto Determinado. _____
4. Es el porcentaje sobre ingreso excedente que le corresponde a ese ingreso, según la tabla de ISR 2020. _____

b.- Calcula la retención a efectuar del ISR utilizando la tabla del artículo 96 de LISR 2021, para un trabajador que percibe un salario mensual de **\$3,800.00** 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	

1. Es el importe Total a Pagar después del Subsidio _____
2. Es el importe del Subsidio para el empleo que le corresponde _____
3. Es el importe del ISR a Cargo o Impuesto determinado según el artículo 96. _____
4. Es el importe del Impuesto marginal _____
5. Es el importe del ingreso gravado _____
6. En qué ley se publican las tablas para hacer el cálculo del impuesto a sueldos y salarios

Artículo 96 LISR 2021 pagos mensales:

Tarifa del Impuesto Sobre la Renta

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	% Sobre excedente del límite inferior
0.01	644.58	0.00	1.92
644.59	5,470.92	12.38	6.40
5,470.93	9,614.66	321.26	10.88
9,614.67	11,176.62	772.10	16.00
11,176.63	13,381.47	1,022.01	17.92
13,381.48	26,988.50	1,417.12	21.36
26,988.51	42,537.58	4,323.58	23.52
42,537.59	81,211.25	7,980.73	30.00
81,211.26	108,281.67	19,582.83	32.00
108,281.68	324,845.01	28,245.36	34.00
324,845.02	En adelante	101,876.90	35.00

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa de retenciones mensuales

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto

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.- ¿Porqué en México se estableció 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.

Impuesto Federal sobre Ingresos Mercantiles Nombre	Tasa del 16,	Valor de la importación de bienes tangibles	Carácter estatal.	3%
10%, 0% y 6%	Uso o goce temporal de bienes	Valor de la enajenación	IVA por Pagar e IVA Acreditable	2.0%
Sujetos obligados al pago del impuesto	El transporte de personas o bienes, el seguro, el afianzamiento y el refinanciamiento	Tasa del 0%	17 del mes siguiente	Secretaria de Finanzas del Estado

1. _____ Nombre del impuesto al cual sustituyó el Impuesto al Valor Agregado (IVA)

2. _____ Cuales fueron las tasas con las que entre en vigor el IVA y permanecieron así del 1980 a 1982.
3. _____ Las personas físicas o morales que en territorio nacional realicen las siguientes actividades; enajenen bienes, presten servicios independientes etc.
4. _____ no se considerarán ingresos por enajenación.
5. _____ se consideran prestación de servicios independientes.
6. _____ es el arrendamiento, el usufructo y cualquier otro acto independientemente de la forma jurídica que al efecto se utilice.
7. _____ esta tasa se aplicará a las personas físicas y a las morales que en territorio nacional, realicen enajenación de bienes etc.
8. _____ se aplicará cuando se realice la enajenación de animales y vegetales que no estén industrializados.
9. _____ Para calcular el impuesto tratándose de enajenaciones se considerará como valor el precio de la contraprestación pactada.
10. _____ considera el valor que se utilice para los fines del impuesto general de importación, adicionando el monto de las demás contribuciones que se tengan que pagar con motivo de la importación.
11. _____ son las cuentas que se utilizan para registrar el IVA que el contribuyente traslada a sus clientes.
12. El Impuesto sobre Nómina es un impuesto de _____
13. _____ es la Tasa del ISN aplicable en el Estado de Nuevo León.
14. _____ es la Tasa de ISN aplicable en otros estados de la República Mexicana.

15. _____ es donde se declara el impuesto sobre nóminas.

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	
83,640.00	2,350.00	5,000.00	98,500.00
14,320.00	8,500.00		24,224.00
9,200.00			
4,320.00			

Determinación del Entero del IVA:

Iva por Pagar o Causado	
IVA Acreditable	
Iva a Enterar	

Asiento contable para registrar el entero del IVA:

IVA por Pagar o Causado		
IVA Acreditable		
Importe del IVA a enterar		

1. Cuál es el asiento contable **por el valor del entero del IVA**

a. **Cargo a** _____

b. **Abono a** _____

2. Determina el saldo de la cuenta de mayor IVA Acreditable. _____

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

4. Identifica qué cantidad resultó como **Importe del IVA a enterar o pagar**.

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

1. Determina el ISN de un trabajador cuyos componentes gravables son los siguientes: _____

Componente Gravable	Importe
Sueldo y Salarios	\$ 24,000.00
Tiempo extraordinario	\$ 3,750.00
Gratificaciones y aguinaldo	\$ 4,500.00
La tasa aplicable para ese Estado es del 3 %.	
ISN determinado	

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

Concepto	Trabajador 1	Trabajador 2
Sueldos y Salarios	\$24,000.00	\$15,000.00
Tiempo extraordinario	\$3,500.00	\$1,450.00
Premios, primas, bonos,	\$45,000.00	\$15,000.00
AFORE	\$3,600.00	\$1,750.00
Aguinaldo	\$48,000.00	\$15,000.00
INFONAVIT	\$1,150.00	\$1,350.00
Gastos Funerarios	\$36,000.00	\$0.00
Jubilaciones	\$0.00	\$1,450,000.00
Subtotal		
% o Tasa de impuesto	3%	3%
ISN a pagar por trabajador		
Total de ISN a Pagar		

1. ¿Cuál es el importe del ISN a pagar por los dos trabajadores?

2. Determina el subtotal o base del ISN Trabajador 1 _____
3. Determina el subtotal o base del ISN Trabajador 2 _____
4. Menciona las cuatro partidas que no entraron en el cálculo del ISN _____,
_____, _____,

III .- Considerando el Procedimiento Analítico, determine el asiento contable correspondiente a la siguiente transacción:

Se compraron mercancías al contado riguroso por 40,000.00 más IVA, según factura 01

Cargo a _____

Abono a _____

Concepto	Debe	Haber

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.- ¿Por qué es necesario 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.- Explica la Ley del Seguro Social

2.- Que la Ley del Sistema de Ahorro para el Retiro

3.- Explica la Ley del INFONAVIT

Dimensión 3 Análisis

I.- Responde correctamente las siguientes preguntas.

Artículo 136 de la Ley Federal del Trabajo	5%	Ley del Sistema de Ahorro para el Retiro	El Salario Diario Integrado	Enfermedad de Trabajo
Accidente de Trabajo	Riesgo de Trabajo	Gratificación anual, Prima Vacacional, Servicio de Comedor, Servicio de Transporte	Incapacitados no surten efecto mientras dure la incapacidad.	Registrarse e inscribir a sus trabajadores en el instituto
Riesgo de Trabajo, Enfermedades y Maternidad e Invalidez y vida Retiro, cesantía en edad avanzada Guarderías	Régimen Obligatorio y Régimen Voluntario	La Seguridad Social	Cuotas para Seguridad Social, Cuotas de Ahorro para el Retiro, Aportaciones par fondo de Vivienda, Otras Cuotas y Aportaciones para Seguridad Social	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. _____ tiene como finalidad garantizar el derecho a la salud, la asistencia médica etc.
4. _____ Son los dos tipos de régimen del Seguro Social.
5. _____
_____ Son los 5 apartados que comprenden el régimen voluntario.
6. Los patrones están obligados a: _____
7. Los avisos de baja de los trabajadores

8. _____ Son algunos conceptos que integran el Salario Diario Integrado Base de Cotización.
9. _____ son los accidentes y enfermedades a que están expuestos los trabajadores con motivo de su trabajo.
10. _____ es toda lesión orgánica o perturbación funcional inmediata o posterior, o la muerte por motivo del trabajo.
11. _____ es todo estado patológico derivado de la acción continuada de una causa que tenga su origen o motivo en el trabajo.
12. _____ 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.

13. _____ Es el porcentaje que todo patrón está obligado a aportar al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.
14. _____ Se utiliza para calcular el 5% del INFONAVIT.
15. _____ 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.

Nota: Días del Bimestre anterior 61 días.

Datos

Sueldo Mensual	0.00
Sueldo Diario del trabajador	250.00
Gratificación anual (Aguinaldo)	30.00
Vacaciones	12.00
Prima Vacacional	25%
Servicio de comedor	1 comida
Transporte	Si Aplica
Ingresos variables bimestre anterior	6,000.00

Procedimiento para determinar el Salario Base Integrado

Sueldo mensual/30 días	
Gratificación Anual	
Vacaciones (Prima vacacional)	
1 Comida	
Transporte	

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:
C.P. Adriana Castillo Bernal
Coordinadora del Bachillerato Técnico como Administrador Contable

Verificado por:
Apoyo y Desarrollo Académico

Validado por:
Secretaría Académica