



Régimen Fiscal de las Personas Morales

1. Datos de identificación

| Academia | | Departamento | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------|
| Finanzas e Impuestos | | Departamento de Estudios Organizacionales | | |
| Programa educativo | Área de formación | | Tipo | |
| Licenciatura en Contaduría Pública | Especializante obligatoria | | Curso - Taller | |
| Modalidad | Semestre | Créditos | Clave | Prerrequisitos |
| Presencial | [5] | [8] | 15356 | Ninguno |
| Horas | Relación con otras unidades de aprendizaje | | | |
| Teoría [40] Práctica [40] Total [80] | En el ciclo que se imparte (relación horizontal) | | En otros ciclos (relación vertical) | |
| | Aporte complementario en temas fiscales ciclo que se imparte. | | Contribuciones al comercio exterior. | |
| Saberes previos | | | | |
| Normas fiscales de la actividad financiera. Estudio fiscal de los salarios y la seguridad social. | | | | |
| Elaboró | Fecha de elaboración | Actualizó | | Fecha de actualización |
| Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez | Enero 2017 | Mtra. Miriam Judith Macias Ocampo | | 31 de mayo de 2023 |

2. Competencia de la unidad de aprendizaje

Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades mediante su actualización constante en los procedimientos y resolución de problemas de la esfera fiscal para Personas Morales.

Perfil de egreso

Los egresados de la Licenciatura en Contaduría Pública contarán con los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes de emprendurismo e investigación y serán capaces de tomar decisiones y resolver problemas de naturaleza contable, fiscal, en el ámbito financiero y de auditoría, conforme a la ética profesional, moral, el derecho y la normatividad, para satisfacer las necesidades de los usuarios nacionales e internacionales de cualquier entidad económica, cuidando siempre el medio ambiente, la sustentabilidad, el mejoramiento de la calidad de vida en la sociedad utilizando las tecnologías de la información y comunicación.

3. Competencias a las cuales contribuye la unidad de aprendizaje

| Genéricas | Disciplinares | Profesionales |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Se identifica como ciudadano mexicano en ejercicio de su profesión y egresado de la Universidad de Guadalajara, asimismo planifica actividades de aprendizaje ya que es autocrítico y defiende su postura con pensamiento crítico y propositivo atendiendo las leyes fiscales por su trabajo profesional demostrando capacidad de investigación Se comunica en forma correcta dependiendo de los escenarios en los que se encuentra aplicando acciones de liderazgo para trabajar en equipo. | <ul style="list-style-type: none"> Propondrá gestionará y se involucrará en la protección fiscal de sus clientes. Aplicará la Ley de una manera ética, tendiente a generar una cultura fiscal en sus actos y actividades. | <ul style="list-style-type: none"> Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de las diversas fuentes, aplicando de manera ética su capacidad de investigación, propiciando un ambiente de trabajo de acuerdo con las leyes fiscales. De esa forma, propone y planea acciones procedimentales para el trabajo que fue contratado aplicando acciones de liderazgo. |



| Genéricas | Disciplinares | Profesionales |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Propicia ambientes que favorece el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad. | | |

4. Contenido temático por unidad

| |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Unidad 1. Disposiciones de las Personas Morales</p> <p>Impuesto al resultado fiscal. Impuesto sobre dividendos. Concepto de pérdida fiscal, fusión y escisión. Fideicomiso en actividades empresariales. Pagos provisionales y definitivos. Participación de los trabajadores en las utilidades.</p> |
| <p>Unidad 2. De los ingresos y actos o actividades</p> <p>Ingresos acumulables. Momento en que se obtienen los ingresos. Otros conceptos de ingresos acumulables. Enajenación de acciones y de inversiones. Determinación del ajuste anual por inflación acumulable.</p> |
| <p>Unidad 3. De las deducciones</p> <p>Deducciones que pueden efectuar nacionales y extranjeros. Requisitos de las deducciones. Gastos no deducibles. Fondo para pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad. Arrendamiento financiero. De las inversiones. Reglas para la deducción por inversión. Determinación del ajuste anual por inflación deducible.</p> |
| <p>Unidad 4. De las obligaciones de las personas morales y las facultades de las autoridades</p> <p>Obligaciones de las personas jurídicas y unidades económicas con relación a los demás órdenes de gobierno. Obligaciones por establecimientos en el extranjero. Coeficiente para determinar presuntivamente la utilidad fiscal. Determinación presuntiva de precios de adquisición y enajenación.</p> |
| <p>Unidad 5. Régimen Simplificado de Confianza de las personas morales</p> <p>Personas morales que deben tributar en este régimen. Acumulación de ingresos. Deducciones autorizadas y sus requisitos. Pagos provisionales y declaración anual.</p> |
| <p>Unidad 6. Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos</p> <p>Sujetos del Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos. Entidades que se consideran personas morales con fines no lucrativos. Requisitos de la autorización para recibir donativos. Obligaciones fiscales de las personas morales con fines no lucrativos. Acumulación de ingresos por parte de integrantes o accionistas y constancia anual.</p> |

5. Metodología de trabajo docente y acciones del estudiante

| Metodología | Acción del docente | Acción del estudiante |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Estudio directo sobre las Leyes Fiscales que afectan a las Personas Morales. El nacimiento y el porqué de las Personas Morales. Habilidad de análisis e investigación.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Se le debe enseñar al estudiante a leer y comprender al mismo tiempo los textos • Debe de inculcar una cultura fiscal del SI PAGO en los estudiantes • Debe de enseñársele al estudiante a comprender la necesidad de conocer las | <ul style="list-style-type: none"> • Sabrá leer y comprender al mismo tiempo la legislación fiscal. • Será un profesional que sepa y entienda la aplicación de la legislación fiscal • Planifica actividades para hábito de lectura y comprensión sobre marcos históricos. |



| Metodología | Acción del docente | Acción del estudiante |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Realización y revisión obligaciones fiscales y legales.</p> <p>Creación de situaciones donde se deban de aplicar los conocimientos teóricos aplicados al campo real.</p> <p>Taller de pagos provisionales.</p> <p>Taller de Declaración Anual.</p> <p>Taller de Componente inflacionario.</p> <p>Taller de Pérdidas.</p> | <p>Leyes Fiscales en bien de sus contratantes.</p> <ul style="list-style-type: none"> Se generarán casos prácticos de los diferentes tipos de Sociedades para conocer que cada tipo de sociedad es especial en cuanto a su tratamiento fiscal. Se le hará hincapié al estudiante de la necesidad que se tiene que el cumplimiento de las obligaciones fiscales debe hacerse apegado a las Leyes Fiscales. Se le hará del conocimiento de los estudiantes las repercusiones que tiene una mala o nula planeación fiscal en la empresa en los ámbitos Fiscales, Laborales, Financieros y Legales. Habrán exposiciones de equipos de los estudiantes quienes expondrán las actividades propuestas. | <ul style="list-style-type: none"> Escucha y pondera de manera práctica como se aplicarían los artículos de Ley para la extinción de las obligaciones. Busca, procesa y analiza los ponderantes a favor de su cliente, siempre apegados a derecho. Propone y aplica planeaciones para obtener un control sobre las obligaciones fiscales. Propicia ambientes que favorecen el trabajo en equipo para planificar de manera correcta y eficaz la toma de decisiones. Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades desde el punto de vista del Producto, el Proceso y Personal. Demuestra capacidad de investigación para conocer los alcances y consecuencias de un fraude cometido por la empresa y su responsabilidad ante su opinión sobre él. |

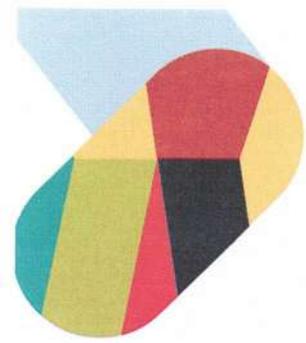
6. Criterios generales de evaluación (desempeño)

| Actividad | Producto |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>a. Exámenes parciales 40 %</p> <p>b. Actividad de investigación (producto integrador) 15 %</p> <p>c. Participación y diversas actividades (portafolio de evidencias) 45 %</p> <p style="text-align: right;">Total 100 %</p> | <ul style="list-style-type: none"> Mapas conceptuales Entrega de reportes escritos Investigación y análisis individual de temas acorde a los contenidos temáticos Análisis en trabajo por equipo en el aula Síntesis de investigación documental Resolución de casos prácticos con apego a la legislación fiscal Actividades integradoras Productos integradores crítico-reflexivos. |

Se recomienda que en cada actividad se practique la autoevaluación y coevaluación con los estudiantes.

7. Perfil deseable del docente

| Saberes / Profesión | Habilidades | Actitudes | Valores |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Formación en áreas económicas administrativas (finanzas, contaduría, negocios internacionales, economía o administración) Experiencia docente, preferentemente con posgrado en Impuestos o afin. | <ul style="list-style-type: none"> Manejo de la legislación fiscal en su conjunto. | <ul style="list-style-type: none"> Empático Facilitador de conocimiento Generador de ambientes de aprendizaje | <ul style="list-style-type: none"> Honestidad Ética Liderazgo |



8. Bibliografía

Básica para el estudiante

| Autor(es) | Año | Título | Editorial | URL |
|---------------------|------------|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cámara de Diputados | 27/12/2022 | Ley General de Sociedades Mercantiles. (Legislación vigente). | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LGSM.pdf |
| Cámara de Diputados | 12/11/2021 | Ley del Impuesto sobre la Renta (Legislación vigente) | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf |
| Cámara de Diputados | 12/11/2021 | Código Fiscal de la Federación (Legislación vigente) | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf |
| Cámara de Diputados | 12/11/2021 | Ley del Impuesto al valor agregado (Legislación vigente) | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIVA.pdf |
| Cámara de Diputados | 11/01/2021 | Código Civil (legislación vigente) | DOF | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/2_110121.pdf |

Complementaria

| Autor(es) | Año | Título | Editorial | URL |
|------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| Lina, Antonio | 2023 | RESICO Estudio Práctico del Nuevo Régimen Simplificado de Confianza para Personas Morales, 2023. | Tax Editores. | |
| Pérez, José | 2023 | Estudio del Impuesto sobre la Renta, Personas Morales, 2023. | Tax Editores. | |
| Pérez, José | 2023 | Guía práctica de ISR, personas morales, 2023. | Tax Editores | |
| Pérez, José | 2023 | Régimen Simplificado de confianza, de las personas físicas y de personas morales, 2023. | Tax Editores. | |
| Pérez, José | 2023 | Manual práctico de sociedades y asociaciones civiles, 2023. | Tax Editores. | |
| Sánchez, Arnulfo | 2023 | Aplicación práctica de ISR personas morales, 2023. | ISEF | |

Tepatitlán de Morelos, Jalisco, a 31 de mayo de 2023.

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nombre y firma del Director de la División de Ciencias Sociales y de la Cultura</p> | <p>Nombre y firma del Presidente de la Academia de Finanzas e Impuestos</p> |
|  <p>Dr. Luis Aguilar Carvajal</p> |  <p>Mtra. Ruth Liliana Hernández Cruz</p> |
|  <p>CENTRO UNIVERSITARIO DE LOS ALTOS DIVISIÓN DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA CULTURA DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS ORGANIZACIONALES</p> | |