

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

Unidad de Competencia					
Régimen Fiscal para Personas Morales					
Semestre	Fecha de elaboración			Modalidad	Área de formación
5o Semestre	DD	MM	AÑO	Curso	Fiscal
	24/03/2017				
Perfil del Docente					
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Licenciado en Contaduría, con grado académico de Maestría en el área o afín. ➤ Contador Público Certificado preferentemente y contar con experiencia práctica profesional deseable en el área fiscal, por lo menos en los últimos tres años. ➤ Experiencia docente en el área, mínima de tres años. ➤ Comprensión lectora del idioma ingles preferentemente. ➤ Conocimientos de TIC's. 					
HT	HP	THS	CR		Academia
3	2	80	8		Fiscal Facultad de Contaduría y Administración Campus I Facultad de Contaduría Pública C-IV Escuela de Contaduría y Administración C-VII Facultad de Contaduría y Administración C-VIII Escuelas de Ciencias Administrativas ISTMO-COSTA C-IX Escuela de Ciencias Administrativas C-IX
Propósito general:				Presentación:	
El estudiante aplica los marcos conceptuales y la técnica de la ley del impuesto sobre la renta (ISR), con sus correspondientes disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general. Esto lo hará en lo referente a las personas morales, correlacionando el análisis y la práctica				En esta unidad de competencia se aborda el tratamiento que la Ley del Impuesto sobre la Renta impone a las personas jurídicas o morales, y para las personas morales no contribuyentes. Se conforma por 6 subcompetencias en la primera se interpreta el marco legal relativo a personas jurídicas y morales, en la segunda y tercera subcompetencias se explicara cómo está constituida la Ley del Impuesto sobre la Renta y sus disposiciones generales, en la	

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

del Impuesto Sobre la Renta.	siguiente el alumno operará los cálculos que las disposiciones fiscales establecen para el correcto cumplimiento de las obligaciones que ante las leyes del Impuesto Sobre la Renta tiene toda persona jurídica o moral y en la quinta subcompetencia el alumno conocerá a detalle el régimen opcional para grupos de sociedades y en la sexta subcompetencia conoce el tratamiento para la personas morales con fines no lucrativos.
Competencias	
Genéricas	Disciplinares
<ul style="list-style-type: none"> • Comunica ideas y argumentos de manera oral y escrita • Asume una conciencia ética y moral para ejercer una ciudadanía responsable 	<ul style="list-style-type: none"> • Comprende el marco legal del entorno que regulan las actividades de la entidad.
Profesionales	
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar y aplicar las disposiciones del marco legal tributario a las entidades. 	
Proyecto Integrador del módulo o semestre	
NA	
Actividad Integradora de la Unidad de Competencia	
Portafolio de evidencia	

Nombre de la Subcompetencia	Elementos de la subcompetencia
------------------------------------	---------------------------------------

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

<p>Ley del impuesto sobre la renta, elementos y disposiciones generales, aplicables en las entidades económicas.</p>	<p>Conocimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Marco legal básico de las contribuciones <ul style="list-style-type: none"> ○ Estructura de la ley del impuesto sobre la renta ○ Elementos del ISR ○ Disposiciones generales de LISR
<p>Número de semanas programadas</p> <p style="text-align: center;">2</p>	<p>Habilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reconocer • Pensamiento crítico • Trabajo en equipo • Capacidad de Análisis, Síntesis y Evaluación • Capacidad de aprender por cuenta propia. • Buena comunicación oral y escrita.
<p>Propósito de la subcompetencia</p> <p>El estudiante interpreta la estructura y disposiciones generales de la ley del impuesto sobre la renta, así como los elementos del mismo, mediante reporte de investigación, lecturas comentadas, mapas conceptuales, para aplicarlo en las personas jurídicas o morales</p>	<p>Actitudes y valores profesionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo colaborativo • Proactividad • Innovador • Responsable • Compromiso de actuar como agente de cambio. • Ética • Responsabilidad • Disciplina • Respeto • Honestidad • Iniciativa

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

Evidencias de desempeño		
Producto elaborado Reporte de Investigación documental Infografías Examen		
Materiales y Recursos didácticos	Estrategia de Enseñanza	Estrategias de aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> • Libros especializados en Impuesto sobre la Renta • Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento vigentes • Artículos científicos y de divulgación • Diapositivas sobre Impuesto sobre la Renta aplicable a personas jurídicas. • Proyector y Equipo de Cómputo. • Páginas web especializadas • Software libre para elaboración de mapas conceptuales y Diapositivas 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición, • Estudio de casos • Proyectos • Discusión grupal, • Práctica profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones por parte de los estudiantes • Lecturas. • Elaboración de Mapa conceptual en equipos de trabajo, sobre las contribuciones

Nombre de la Subcompetencia	Elementos de la subcompetencia
Impuesto sobre la Renta en las entidades económicas personas jurídicas o morales.	Conocimientos: <ul style="list-style-type: none"> • Determinación del Impuesto sobre la Renta de las personas jurídicas o morales. <ul style="list-style-type: none"> ○ Ingresos. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ingresos Acumulables
Número de semanas programadas	

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

8	
Propósito de la subcompetencia	
<p>El estudiante realiza los cálculos que las disposiciones fiscales establecen para el correcto cumplimiento de las obligaciones que ante las leyes del Impuesto Sobre la Renta tiene toda persona jurídica o moral, a través de resolución de casos prácticos, lecturas comentadas y elaboración de mapas conceptuales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ingresos No acumulables ▪ Otros Ingresos Acumulables ▪ Momento de la Acumulación del Ingreso ▪ Registros Contables. • Deducciones. <ul style="list-style-type: none"> ○ Deducciones Autorizadas. ○ Requisitos de las Deducciones. ○ Gastos No Deducibles ○ Deducción de Inversiones ○ El Costo de Ventas • Ajuste anual por inflación. <ul style="list-style-type: none"> ○ Concepto de Créditos ○ Concepto de Deudas ○ Determinación del Ajuste Anual Por Inflación • Perdida Fiscal. <ul style="list-style-type: none"> ○ Amortización. ○ Actualizaciones ○ Implicaciones Fiscales. ○ Registros Contables • Pagos Provisionales. <ul style="list-style-type: none"> ○ Periodicidad. ○ Plazo. ○ Cálculo del pago provisional. ○ Formulación de la declaración correspondiente. ○ Forma y lugar de pago. ○ Registro contable. • Declaración Anual. <ul style="list-style-type: none"> ○ Estructura. ○ Proceso para su Integración. ○ Elaboración. ○ Software.

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

	<ul style="list-style-type: none">• Dividendos.<ul style="list-style-type: none">○ Cuenta De Utilidad Fiscal Neta○ Cuenta de Capital de Aportación○ Reparto de Dividendos○ Reducción de Capital○ Implicaciones fiscales.○ Registro contable.• Obligaciones de las personas morales• Facultades de las autoridades• Otras disposiciones.
	<p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none">• Reconocer• Pensamiento crítico• Trabajo en equipo• Capacidad de Análisis, Síntesis y Evaluación• Capacidad de aprender por cuenta propia.• Buena comunicación oral y escrita.
	<p>Actitudes y valores profesionales:</p> <ul style="list-style-type: none">• Trabajo colaborativo• Proactividad• Innovador• Responsable• Compromiso de actuar como agente de cambio.• Ética• Responsabilidad• Disciplina• Respeto• Honestidad

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

			<ul style="list-style-type: none"> • Iniciativa
Evidencias de desempeño			
Producto elaborado Reporte de Investigación documental Infografías Examen			
Materiales y Recursos didácticos	Estrategia de Enseñanza	Estrategias de aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> • Libros especializados en Impuesto sobre la Renta. • Ley del Impuesto sobre la Renta vigente y su Reglamento • Artículos científicos y de divulgación • Diapositivas sobre ingresos, deducciones y declaración anual de las personas jurídicas • Proyector y Equipo de Cómputo. • Páginas web especializadas • Software libre para elaboración de mapas conceptuales y Diapositivas 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición, • Estudio de casos • Proyectos • Discusión grupal, • Práctica profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones por parte de los estudiantes • Lecturas. • Elaboración de Mapa conceptual en equipos de trabajo, sobre ingresos, deducciones y declaración anual de las personas jurídicas 	

Nombre de la Subcompetencia	Elementos de la subcompetencia
ISR en el régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, constituidas como personas morales o jurídicas.	Conocimientos: <ul style="list-style-type: none"> • Determinación del ISR del Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras. <ul style="list-style-type: none"> ○ Definición de conceptos ○ Sujetos
Número de semanas programadas	

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

6	<ul style="list-style-type: none"> ○ Objeto ○ Obligaciones ○ Base de determinación del impuesto ○ Cálculo del Impuesto ○ Pagos provisionales ○ Declaración anual
Propósito de la subcompetencia	
<p>El alumno realiza los cálculos que las disposiciones fiscales establecen para el correcto cumplimiento de las obligaciones que ante la ley del Impuesto Sobre la Renta, su reglamento y normatividad aplicable, tiene toda persona jurídica o moral que realiza actividades primarias, mediante lectura comentada, reporte de investigación y mapas conceptuales.</p>	<p>Habilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Reconocer ● Pensamiento crítico ● Trabajo en equipo ● Capacidad de Análisis, Síntesis y Evaluación ● Capacidad de aprender por cuenta propia. ● Buena comunicación oral y escrita.
	<p>Actitudes y valores profesionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Trabajo colaborativo ● Proactividad ● Innovador ● Responsable ● Compromiso de actuar como agente de cambio. ● Ética ● Responsabilidad ● Disciplina ● Respeto ● Honestidad ● Iniciativa
Evidencias de desempeño	
Producto elaborado	

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

Reporte de Investigación documental Infografías Examen		
Recursos didácticos	Estrategia de Enseñanza	Estrategias de aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> • Libros especializados en Impuesto sobre la Renta. • Ley del Impuesto sobre la Renta vigente y su Reglamento • Artículos científicos y de divulgación • Diapositivas sobre el régimen fiscal de actividades primarias • Proyector y Equipo de Cómputo. • Páginas web especializadas • Software libre para elaboración de mapas conceptuales y Diapositivas 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición, • Estudio de casos • Proyectos • Discusión grupal, • Práctica profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones por parte de los estudiantes • Lecturas. • Elaboración de Mapa conceptual en equipos de trabajo, respecto al régimen fiscal del sector primario

Evaluación

La evaluación de los aprendizajes se desarrollará de forma continua durante el proceso de enseñanza-aprendizaje a través de los siguientes momentos:
<p>Evaluación diagnóstica: Recupera los conocimientos previos y expectativas de los estudiantes respecto al tema y facilita la incorporación de nuevos aprendizajes.</p> <p>Evaluación Formativa: Permite valorar integralmente el desempeño del estudiante durante el desarrollo de las actividades de la materia.</p> <p>Evaluación sumativa (final): Considera la integración de todas las actividades desarrolladas por el estudiante y permite la asignación de valores para la acreditación de la materia.</p>

LICENCIATURA EN CONTADURÍA

Referencias

Básicas:	Complementarias:
<p>Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente. Código Fiscal de la Federación vigente. Resolución Miscelánea Fiscal vigente. Miranda, A. S. (2016). <i>Aplicación Práctica del ISR Personas Morales 2016</i>. México: Ediciones Fiscales ISEF.</p>	<p>Moreno, M. C. (2016). <i>Estudio Práctico del ISR para Personas Morales 2015</i>. México: Ediciones Fiscales ISEF.</p> <p>Pérez Chavez, J., & Fol Olguín, R. (2015). <i>Estudio del Impuesto Sobre la Renta Personas Morales</i>. México: Tax Editores Unidos.</p> <p>Pérez Chavez, J., & Fol Olguín, R. (2015). <i>Guía Práctica de ISR Personas Morales</i>. México: Tax Editores Unidos.</p>
<p>Hemerográficas:</p>	<p>Hemerográficas:</p>
<p>Consultorio Fiscal UNAM Prontuario de Actualización Fiscal.</p>	<p>Considerar en primer momento las existentes en la biblioteca o centro de información. Así como las que sean necesarias adquirir (pero que se encuentren disponibles para compra).</p>
<p>Ligas de Internet:</p>	<p>Ligas de Internet:</p>
<p>www.sat.gob.mx www.dof.gob.mx</p>	<p>www.imcp.org.mx www.e-paf.com www.practicafiscal.com.mx</p>
<p>Videos:</p>	
<p>Youtube/edu Eduteka.org</p>	
<p>Bases de Datos:</p>	
<p>ww.conricyt.mx www.redalyc.org</p>	



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

LICENCIATURA EN CONTADURÍA



www.springer.com
www.ebsco.com