



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS ECONÓMICO ADMINISTRATIVAS

Departamento de Impuestos

Régimen Fiscal de las Personas Morales

Datos Generales

1. Nombre de la Asignatura Régimen Fiscal de las Personas Morales	2. Nivel de formación Licenciatura	3. Clave de la Asignatura I5356
4. Prerrequisitos	5. Área de Formación Especializante Obligatoria	6. Departamento Departamento de Impuestos
7. Academia Impuestos de las Personas Morales	8. Modalidad Semipresencial Mixta	9. Tipo de Asignatura Curso-Taller

10. Carga Horaria		
Teoría	Práctica	Total
40	40	80
		Créditos
		8

12. Trayectoria de la asignatura

La asignatura tiene relación vertical con Conceptos Jurídicos fundamentales por ser consecuencia de conocimientos como: Ley del Impuesto sobre la Renta, Código Fiscal de la Federación, Ley de Sociedades Mercantiles, Código Civil, entre otras, paralelamente en el mismo ciclo se comparten conocimientos con la asignatura de Contabilidad Internacional y Moneda Extranjera, y se enlaza con asignaturas del ciclo lectivo posterior, Régimen Fiscal de las Personas Físicas y Análisis del Capital Contable.

Contenido del Programa

13. Presentación

La asignatura contempla el desarrollo de la capacidad de interpretación y se proponen soluciones a la casuística que se presente, en relación con Ley del Impuesto sobre la Renta, Es importante que el Licenciado en Contaduría Pública sea capaz de resolver cualquier problema que se le presente relacionado con las diferentes actividades de las personas morales

14.- Objetivos del programa

Objetivo General

El alumno aplicará el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales y demás ordenamientos aplicables del Impuesto sobre la Renta y de los Impuestos Indirectos de manera conjunta en las diferentes actividades de las Personas Morales, fomentando los valores, la sustentabilidad y el emprendimiento.

15.-Contenido

Contenido temático

- Unidad I. Disposiciones de las Personas Morales
 - Unidad II. De los ingresos y actos o actividades
 - Unidad III. De las deducciones
 - Unidad IV. De las obligaciones de las personas Morales y de las Facultades de las Autoridades
 - Unidad V. Régimen simplificado de confianza de las personas morales
 - Unidad VI. Del Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos.
- Enquadre Horas Clase: 2

Contenido desarrollado

- Unidad I. Disposiciones de las Personas Morales**
- 1.1 Impuesto al resultado fiscal
 - 1.2 Impuesto sobre dividendos
 - 1.3 Concepto de pérdida fiscal, fusión y escisión
 - 1.4 Fideicomiso en actividad empresarial
 - 1.5 Pagos provisionales y definitivos
 - 1.6 Participación de los trabajadores en las utilidades

Objetivos particulares: El estudiante determinará los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta y del ejercicio y definitivos. Conocerá que son los fideicomisos. Especificará y ejemplificará la participación de los trabajadores en las utilidades.

Horas clase: 24

Unidad II. De los ingresos y actos o actividades

- 2.1 Ingresos acumulables
- 2.2 Momentos en que se obtienen los ingresos
- 2.3 Otros conceptos de ingresos acumulables
- 2.4 Ganancias en otras enajenaciones
- 2.5 Enajenación de acciones y de inversiones
- 2.6 Determinación del ajuste anual por inflación acumulable.

Objetivos particulares: El estudiante conocerá los diferentes ingresos acumulables y el momento de su acumulación, tanto para el impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto especial sobre producción y servicios, así mismo distinguirá los ingresos exentos.

Horas clase: 14

Unidad III. De las deducciones

- 3.1 Deducciones que pueden efectuar nacionales y extranjeros
- 3.2 Requisitos de las deducciones
- 3.3 Gastos no deducibles
- 3.4 Fondos para pensiones, jubilaciones y primas de antigüedad
- 3.5 Arrendamiento financiero
- 3.6 De las inversiones
- 3.7 Reglas para la deducción de inversiones
- 3.8 Determinación del ajuste anual por inflación deducible

Objetivos particulares: El estudiante identificará las deducciones autorizadas pro las legislaciones, los requisitos que éstas deben de cumplir y los gastos no deducibles. Conocerá las reglas para la deducción de inversiones en el Impuesto sobre la Renta. Determinará la deducción de inversiones con un caso práctico.

Horas clase: 20

Unidad IV. De las obligaciones de las personas Morales y de las Facultades de las Autoridades

- 4.1 Obligaciones de las personas jurídicas y unidades económicas en relación con los demás órdenes de gobierno
- 4.2 Obligaciones por establecimientos en el extranjero
- 4.3 Coeficiente para determinar presuntivamente la utilidad fiscal
- 4.4 Determinación presuntiva de precios de adquisición y enajenación
- 4.5 Uso de Plataformas Digitales

Objetivos particulares: El estudiante conocerá e identificará todas las obligaciones fiscales que tienen las personas jurídicas y unidades económicas. Conocerá las facultades que tienen las autoridades fiscales hacia las personas jurídicas y unidades económicas. Conocerá como aplica la autoridad hacendaria el coeficiente de utilidad para determinar presuntivamente la utilidad fiscal, así mismo conocerá las plataformas digitales para el cumplimiento de obligaciones fiscales.

Horas clase: 10

Unidad V. Régimen simplificado de confianza de las personas morales

- 5.1 Personas morales que deben tributar en este régimen
- 5.2 Acumulación de ingresos
- 5.3 Deducciones autorizadas y sus requisitos
- 5.4 Pagos provisionales y declaración anual

Objetivo Particular: Conocer los requisitos para tributar como RESICO, saber las obligaciones a que están sujetos estos contribuyentes

Horas Clase: 4

Unidad VI. Del Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos.

- 6.1 Sujetos del Régimen de las personas morales con fines no lucrativos
- 6.2 Gravamen por enajenación de bienes, intereses y premios
- 6.3 Entidades que se consideran personas morales con fines no lucrativos
- 6.4 Donativos a fundaciones, patronatos y entidades que apoyan a instituciones autorizadas para recibir donativos
- 6.5 Requisitos de la autorización para recibir donativos
- 6.6 Donativos a organizaciones que otorgan becas

- 6.7 Programas de escuela empresa
- 6.8 Cuenta de dividendos netos de sociedades de inversión de renta variable
- 6.9 Obligaciones fiscales de las personas morales con fines no lucrativos
- 6.10 Acumulación de ingresos por parte de integrantes o accionistas y constancia anual.

Objetivos particulares: El estudiante conocerá quienes son personas jurídicas con fines no lucrativos y sus obligaciones que éstas tienen ante las autoridades fiscales. Investigará quienes pueden ser personas autorizadas para recibir donativos y los requisitos que deben cumplir.

Horas clase: 6

16. Actividades Prácticas

Realizar durante el ciclo cuatro sesiones en el laboratorio de informática para conocer y utilizar las diferentes opciones de software existentes en el mercado; y asistir a actividades extracurriculares en materia fiscal, presenciales o virtuales

17.- Metodología

La materia se impartirá con una metodología de enseñanza - aprendizaje - teórico - práctica.

Los métodos de enseñanza usados serán: el método descriptivo, descriptivo y explicativo, en primera instancia, y el lógico deductivo.

Las técnicas de enseñanza a emplear son: individuales y estudios de casos, se podrán implementar clases virtuales vía plataformas educativas como Moodle y Classroom, así como actividades grupales e individuales a través de las herramientas Google Meet y Zoom.

En cuanto a las estrategias grupales e individuales se usarán algunas técnicas dinámicas como son el uso de las TIC's. Las actividades de aprendizaje serán: lecturas previas, resolución de casos prácticos y discusión de ejemplos y problemas de actualidad.

18.- Evaluación

Ponderación

Producto integrador 35%

Participaciones 35%

Exámenes 30%

19.- Bibliografía

Libros / Revistas

Revista: Régimen simplificado de confianza. Personas físicas / Personas morales.
PRODECON (2022) Dirección de Cultura Con No. Ed 1

ISBN: -

Libro: Estudio Contable de los Impuestos
Calvo, L. C. (2020) PAC No. Ed -

ISBN: -

Libro: Pago de Impuestos en Español
Cárdenas, P & Rodríguez, C. (2020) Rocar No. Ed -

ISBN: -

Libro: Ley del Impuesto sobre la Renta. Textos y comentarios 2020
Comisión Fiscal IMCP (2020) Instituto Mexicano de Con No. Ed -

ISBN: -

Libro: Diccionario Jurídico Mexicano
Biblioteca Juridica Virtual (2020) UNAM No. Ed -

ISBN: -

Libro: Pagos Mensuales del IVA 2020: con casos prácticos
Domínguez, O (2020) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Pagos provisionales del ISR 2020: con casos prácticos
Domínguez, O (2020) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Estímulos Fiscales y su tratamiento para efectos del Impuesto sobre la Renta
Dush, B & Figueroa, Z (2015) Instituto Mexicano de Con No. Ed -

ISBN: -

Libro: Fisco Agenda
- (2020) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Estudio Practico del Tratamiento Fiscal de las Asociaciones Religiosas
Hernández, R (2016) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Marco Juridico, fiscal y contable de los intangibles
Luna, G (2018) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Estudio Práctico el Regimen Fiscal de Dividendos pagados por personas morales
Luna, G (2020) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: 60 casos practicos ISR, IVA, IMSS
Martinez, G (2020) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Diccionario de Terminos Fiscales
Peregrino, P. (2019) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Guia práctica de ISR personas morales
Pérez, C & Fol, O (2020) Tax, Editores Unidos S,A No. Ed -

ISBN: -

Libro: Manual de casos prácticos de ISR
Pérez, C & Fol, O (2020) Tax, Editores Unidos S,A No. Ed -

ISBN: -

Libro: Taller de prácticas fiscales ISR, IVA, IMSS, INFONAVIT
Pérez, C & Fol, O (2020) Tax, Editores Unidos S,A No. Ed -

ISBN: -

Libro: Resolución Miscelánea Fiscal
- (2020) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Libro: Diccionario de Términos Fiscales, 3 tomos
Reyes, A (2011) Tax, Editores Unidos S,A No. Ed -

ISBN: -

Libro: Aplicación práctica del ISR Personas Morales
Sánchez, M (2017) Ediciones Fiscales ISEF, No. Ed -

ISBN: -

Otros materiales

Ley: Ley de Ingresos de la Federación
Descripción: Texto Vigente

Ingrid

Ley: Ley del Impuesto sobre la Renta
Descripción: Texto Vigente

Ley: Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta
Descripción: Texto Vigente

Ley: Constitución Política de los Estados Unidos Mexi
Descripción: Texto Vigente

Ley: Ley del Impuesto al Valor Agregado
Descripción: Texto Vigente

Ley: Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregad
Descripción: Texto Vigente

Ley: Código Fiscal de la Federación
Descripción: Texto Vigente

Ley: Código Civil Federal
Descripción: Texto Vigente

Ley: Constitución Política del Estado de Jalisco
Descripción: Texto Vigente

Ley: Ley de Ingresos del Estado de Jalisco
Descripción: Texto Vigente

Ley: Ley de Hacienda del Estado de Jalisco
Descripción: Texto Vigente

Ley: Ley de Hacienda Municipal del Estado de Jalisco
Descripción: Texto Vigente

Ley: Código Fiscal del Estado de Jalisco
Descripción: Texto Vigente

20.- Perfil del profesor

Los profesores deberán contar con la carrera de Contador Público, Contador Público y Auditor, Licenciado en Contaduría Pública o su equivalente. Preferentemente con posgrado en Impuestos o afín. Así como, deberá tener conocimientos en plataformas en la enseñanza virtual

21.- Nombre de los profesores que imparten la materia

De Santiago González Lucía Lorena
Código: 9913939

Del Castillo Gómez Mildred Ivonne
Código: 9212507

García López Octavio
Código: 9425152

Martínez Fuentes David
Código: 9409424

Montalvo Núñez Jorge Antonio
Código: 9039511

Sánchez Graciano Sergio Alejandro
Código: 2951521

Sánchez Enríquez Sergio
Código: 8315302

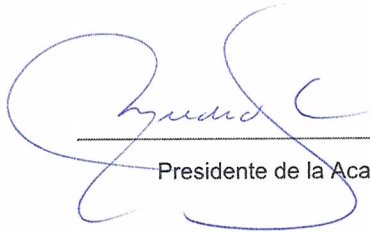
22.- Lugar y fecha de su aprobación

Zapopan Jalisco Enero 2022

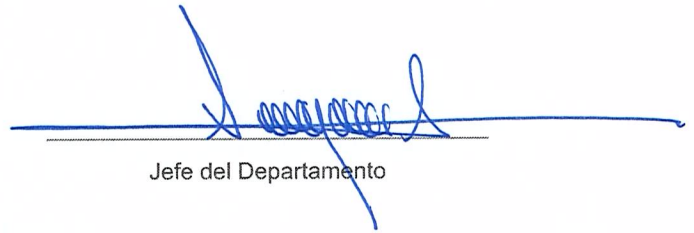
23.- Instancias que aprobaron el programa

En primer instancia el programa se discutió al interior de la Academia de Impuestos de las Personas Morales y posteriormente fue analizado, discutido y aprobado por los miembros del Colegio Departamental

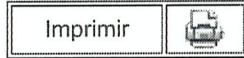
24.- Archivo (Documento Firmado)



Presidente de la Academia



Jefe del Departamento



Periferico Nta. 799 A un costado de Rectoria, Nucleo Universitario los Belenes 45100.
Zapopan Jalisco, México
Tel. 37 70 33 00 ext. 25445
www.cucea.udg.mx

