



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA**

CLAVE: 08MSU0017H

**FACULTAD DE CONTADURÍA Y
ADMINISTRACIÓN**

CLAVE: CLAVE: 08USU4054V

**PROGRAMA DEL CURSO
IMPUESTOS PERSONAS MORALES**

DES: Económico Administrativas

Programa(s) Educativo(s): Contador Público

Tipo de materia: Especifica Obligatoria

Clave de la materia: E602C

Semestre: Sexto

Área en plan de estudios: Formación específica

Créditos: 5

Total de Horas por Semana: 5

Teoría:

Taller:

Laboratorio:

Prácticas Complementarias:

Trabajo extra-clase:

Total de horas en el Semestre: 80

Fecha de última actualización curricular: Diciembre
2011

Clave y Materia requisito: E502C Legislación Fiscal

Fundamentación del Programa Analítico:

En la actualidad las empresas requieren egresados con conocimientos, competencias, habilidades, destrezas y valores desarrollados en las diferentes áreas funcionales de una organización. Este programa analítico se fundamenta en los resultados obtenidos del Rediseño Curricular (*ver documento integral del Rediseño Curricular*) y en el Modelo Educativo Basado en Competencias básicas, profesionales y específicas, a través del cual el egresado podrá incorporarse al mercado laboral con mayor facilidad y así contribuir de forma eficiente a las necesidades que la sociedad demande.

Perfil Académico:

Título de licenciatura en contaduría pública. Título de maestría deseable.

Certificación profesional y/o docente deseable. 3 años de experiencia profesional en el área contable o área afín a la materia.

Propósitos del Curso:

Propósitos del Curso: Capacitar al alumno en la identificación de la estructura de la Ley ISR y su Reglamento, la Resolución Miscelánea y las Facilidades Administrativas y específicamente en la determinación de los pagos provisionales del ISR, el ISR y la PTU causados en el ejercicio; que conozca los estímulos fiscales y las obligaciones a cumplir por las personas morales y su vinculación financiera y fiscal con sus trabajadores y accionistas.

Competencias (Tipo y Nombre de las Competencias)	Contenidos (Unidades, Temas y Subtemas)	Resultados de Aprendizaje (Por Unidad)
COMPETENCIA PROFESIONAL:	Unidad 1.- 1.1 Generalidades Sujetos del impuesto	Identifica los sujetos del ISR y las definiciones

<p>1.- Uso de la información</p> <p>2.-Gestión empresarial</p> <p>3.- Visión sistemática</p> <p>4.- Habilidad de pensamiento y de resolución de problemas.</p>	<p>Residentes en México</p> <p>Residentes en el extranjero</p> <p>1.2 Conceptos de fuentes de riqueza y definiciones</p> <p>1.2.1 Residencia en Mexico</p> <p>1.2.2 Establecimiento permanente</p> <p>1.3. Calculo del impuesto</p> <p>1.4. Tasa aplicable</p> <p>1.5. Tratados para evitar doble tributación</p> <p>1.5.1. Beneficios y jerarquía de los tratados para evitar la doble tributacion.</p> <p>Unidad 2.- Ingresos Acumulables</p> <p>2.1. Ingresos acumulables</p> <p>2.2. Conceptos que no son ingresos</p> <p>2.3. Fecha en que deben acumularse los ingresos</p> <p>2.3.1. Reglas generales</p> <p>2.3.2. Reglas especiales</p> <p>2.3.3. Otros ingresos acumulables</p> <p>2.4. Ingresos no acumulables</p> <p>Unidad 3.- Deducciones</p> <p>3.1. Deducciones Autorizadas</p> <p>3.2. Requisitos A Las Deducciones</p> <p>3.2.1. Formales</p> <p>3.2.2. De Procedimiento</p> <p>3.2.3. De Fondo</p> <p>3.3 .Plazo De Cumplimiento De Los Requisitos</p> <p>3.4. Costo De Ventas</p> <p>3.4.1. Métodos Autorizados</p> <p>3.4.2. Disposiciones Transitorias</p> <p>3.5. Intereses Moratorios</p> <p>3.6. Perdidas Por Caso Fortuito</p> <p>3.7. Opción Para Desarrollos Inmobiliarios</p> <p>3.8. Cuentas Incobrables</p> <p>3.9. Prestaciones De Previsión Social</p> <p>3.9.1. Conceptos</p> <p>3.9.2. Limites</p> <p>Unidad 4.-Deducción de las Inversiones</p> <p>4.1. Conceptos</p> <p>4.2. Inicio de la deducción</p> <p>4.3. Porcientos aplicables</p> <p>4.4. Actualización de la deducción</p> <p>4.5. Baja o enajenación de bienes</p> <p>4.6. Deducción inmediata</p> <p>4.6.1. Contribuyentes y conceptos elegibles</p> <p>4.6.2. Procedimiento y porcientos aplicables</p> <p>4.6.3. Reglas de aplicación</p> <p>4.6.4. Ajuste al monto de la inversión</p> <p>Unidad 5.- Gastos no deducibles</p> <p>5.1. Conceptos</p> <p>5.2. Límites Permitidos</p>	<p>Diferencia a los sujetos del ISR y las generalidades para la determinacion del ISR del ejercicio.</p> <p>Identifica las operaciones internacionales y su tratamiento fiscal en Mexico.</p> <p>Identifica los ingresos acumulables y su momento de acumulacion, asi como los ingresos no acumulables.</p> <p>Identifica y conoce los requisitos de las deducciones y las partidas no deducibles.</p> <p>Identifica y aplica las deducciones de las inversiones autorizadas</p> <p>Identifica el concepto de gastos no deducibles y los</p>
--	---	--

	<p>Unidad 6.- Ajuste por inflación 6.1. Concepto 6.2. Concepto de créditos y deudas 6.3. Conceptos no elegibles 6.4. Procedimiento de cálculo</p> <p>Unidad 7.- Pérdidas de Ejercicios anteriores 7.1. Determinación de la pérdida 7.2. Plazo para aplicarla 7.3. Actualización de la pérdida 7.4. Transmisión de las pérdidas Fusión-Escisión</p> <p>Unidad 8.- Pago del impuesto 8.1. Impuesto anual 8.1.1. Utilidad y resultado fiscal 8.1.2. Tasa aplicable 8.1.3. Plazo del pago 8.1.4. Acreditamiento los pagos provisionales 8.1.5. Reduccion del ISR a ciertos contribuyentes 8.1.6. Determinación de coeficiente de utilidad 8.2. Pagos provisionales 8.2.1. Base de cálculo 8.2.2. Regla general 8.2.3. Reglas especiales 8.2.4. Disminución del monto de los pagos 8.2.5. Estimulos Fiscales</p> <p>Unidad 9.- Participación de los trabajadores en las utilidades 9.1. Ingresos 9.2. Deducciones 9.3. Determinacion del importe a repartir a cada trabajador.</p> <p>Unidad 10.- Dividendos y reembolsos de capital 10.1. Cuenta de utilidad fiscal neta 10.1.1. Concepto 10.1.2. Actualización 10.1.3. Transmisión del saldo de la cuenta 10.1.4. Pago de dividendos: provenientes de CUFIN y no provenientes de CUFIN, pago de ISR y su recuperacion, retencion de ISR a los accionistas. 10.2. Cuenta de capital de aportación 10.2.1. Concepto 10.2.2. Actualización 10.2.3. Reembolso de capital y/o utilidades distribuidas 10.2.4. Actualización de capital contable 10.2.5. Casos en que procede el pago de ISR y su recuperacion.</p>	<p>límites autorizados</p> <p>Aplica el cálculo del ajuste por inflación y determina la deduccion autorizada o el ingreso acumulable por efectos de la inflacion.</p> <p>Aplica las pérdidas de ejercicio anteriores debidamente actualizadas en los ejercicios permitidos por la LISR.</p> <p>Calcula el ISR anual y su debido registro contable</p> <p>Calcula los pagos provisionales y su debido registro contable</p> <p>Determina la PTU causada en el ejercicio fiscal y el importe que corresponde a cada trabajador.</p> <p>Calcula la CUFIN y la CUCA, determina el ISR a pagar y/o a retener por dividendos y/o utilidades distribuidas a los accionistas.</p>
--	---	---

	<p>Unidad 11.- Obligaciones de las personas morales 11.1. Conceptos 11.1.1. Registros 11.1.2. Comprobantes 11.1.3. Declaraciones informativas 11.2. Infracciones y sanciones</p> <p>Unidad 12.- Facultades de las autoridades 12.1. Casos en que aplica 12.2. Consecuencias 12.3. Operaciones con partes relacionadas 12.4. Dividendos fictos</p> <p>Unidad 13.- Enajenación de acciones 13.1. Tenencia menor a 12 meses 13.2. Tenencia mayor a 12 meses. Determinación de: 13.2.1. Costo comprobado por acción 13.2.2. Saldos de utilidad fiscal neta 13.2.3. Dividendos pagados y cobrados 13.2.4. Pérdidas fiscales aplicadas 13.2.5. Pérdidas fiscales pendientes de aplicar 13.2.6. Actualización de los componentes 13.3. Monto original ajustado 13.4. Costo promedio por acción 13.5. Cálculo de la ganancia o perdida fiscal por venta de acciones.</p> <p>Unidad 14.- Actividades Primarias 14.1. Sujetos a quienes se aplica 14.2. Conceptos 14.3. Determinación del resultado fiscal y el ISR causado 14.4. Obligaciones 14.5. Gastos conjuntos 14.6. Ingresos exentos y reduccion del ISR 14.7. Facilidades Administrativas</p> <p>Unidad 15.- Actividades de Autotransporte de carga y/o de pasajeros 15.1. Sujetos a quienes se aplica 15.1.1. Ingresos Acumulables 15.1.2. Definición de Conceptos 15.1.3. Deducciones Autorizadas 15.1.4. Requisitos de las deducciones 15.1.5. Calculo del ISR del ejercicio 15.2. Pagos provisionales del ISR 15.3. Acreditamiento de los pagos provisionales 15.4. Facilidades Administrativas</p>	<p>Identifica las obligaciones de las personas morales</p> <p>Identifica las facultades de las autoridades fiscales</p> <p>Determina el costo fiscal promedio de las acciones</p> <p>Identifica las obligaciones de los contribuyentes con Actividades Primarias y determina los pagos provisionales y el ISR del ejercicio.</p> <p>Identifica las obligaciones de los contribuyentes con Actividades de Autotransporte de carga y/o de pasajeros y determina los pagos provisionales y el ISR del ejercicio.</p>
--	--	---

OBJETO DE APRENDIZAJE	METODOLOGIA (Estrategias, secuencias, recursos didácticos, subtemas)	EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE
1.- Generalidades	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y sus reglamentos). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros, revistas tecnicas y leyes y sus reglamentos de los diferentes conceptos y de los temas para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, leyes y su reglamento. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.
2.- Ingresos Acumulables	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros, revistas tecnicas y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, leyes y su reglamento. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.
3.- Deducciones	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revisas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del

	<p>tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de los diferentes conceptos del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, leyes y su reglamento. 	<p>tema.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.
4.-Deducción de las Inversiones	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes, de los diferentes conceptos del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, leyes y su reglamento. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.
5.- Gastos no deducibles	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.

	<p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	
6.- Ajuste por inflación	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
7.- Pérdidas de Ejercicios anteriores	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
8.- Pago del impuesto	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet,</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p>

	<p>libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>9.- Participación de los trabajadores en las utilidades</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revisas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>10.- Dividendos y reembolsos de capital</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>

	<p>ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	
11.- Obligaciones de las personas morales	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
12.- Facultades de las autoridades	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
13.- Enajenación de acciones	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revisas tecnicas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p>

	<p>definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
14.- Actividades Primarias	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas técnicas, facilidades administrativas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
15.- Actividades de Autotransporte de Carga y/o pasajeros	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, revistas técnicas, facilidades administrativas, leyes y su reglamento).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>

	en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, ley y su reglamento.	
--	--	--

Fuentes de información (bibliografía/lecturas)	Evaluación de los aprendizajes (Metodología y estrategias didácticas)
BÁSICA 1. Ley del ISR y reglamento vigente COMPLEMENTARIA 1. Resolución miscelánea fiscal vigente 2. Facilidades Administrativas vigentes	Participación en clase Trabajo e investigaciones extra clase Exámenes parciales Examen final
Elaboración: Manuel Nevarez Chavez	Fecha: Octubre 2016

Avance programático

S e m a n a s

Unidades de aprendizaje	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Objeto de estudio 1																
Objeto de estudio 2																
Objeto de estudio 3																
Objeto de estudio 4																
Objeto de estudio 5																
Objeto de estudio 6																
Objeto de estudio 7																
Reconocimiento Parcial 1																
Objeto de estudio 8																
Objeto de estudio 9																
Objeto de estudio 10																
Objeto de estudio 11																
Objeto de estudio 12																
Reconocimiento Parcial 2																
Objeto de estudio 13																
Objeto de estudio 14																
Objeto de estudio 15																
Reconocimiento Parcial 3																

