

Aplicación práctica del ISR, Personas morales del régimen general de Ley y RESICO

Al término del taller el alumno estará en condiciones de elaborar pagos provisionales y declaración anual de del ISR de las personas antes señaladas.

Índice

Fundamentación.....	2
Objetivos	3
Objetivo general.....	3
Objetivos particulares	3
Vinculación con la Agenda 2030.....	3
Producto Final / Evidencias	4
Dosificación.....	4
Recursos	10
Fuentes de Información.....	10
Imagen para la difusión	11

Fundamentación

El presente proyecto ejecutivo. Está fundamentado en la necesidad de que las PERSONAS MORALES cumplan con sus obligaciones fiscales en materia de ISR, es por ello, que La Universidad América Latina observando la vital importancia que tiene este tema y basado en LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS EN SU ARTÍCULO 31, FRACCIÓN IV; tiene a bien realizar el presente taller por medio de la academia de Contaduría Pública, con la finalidad de dar respuesta a dichas necesidades y vinculado a la curricula de las diferentes licenciaturas de esta institución, desarrollando las competencias profesionales de los participantes.

Al término del taller se pretende que los alumnos igualen la teoría con la práctica en materia de ISR de personas morales en régimen general y RESICO. Elaborando casos prácticos fundamentados con las leyes vigentes para conocer e identificar los fundamentos específicos y estén en condiciones de crear el conocimiento las habilidades y destrezas que aplicaran en su práctica profesional.

El alumno aplicara en este taller los conocimientos previos y nuevos de acuerdo a las materias de su formación como son:

MATEMÁTICAS FINANCIERAS (Aplicación de cálculos porcentuales)

CONTABILIDAD (Registro contable)

METODOLOGÍA DEL APRENDIZAJE (Análisis, comprensión e interpretación de las diferentes disposiciones tributarias)

ÉTICA DEL CONTADOR (Concientizar a los alumnos de la importancia de ejercer los valores morales pertinentes, que conlleven al cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes)

DERECHO FISCAL (Establecer el marco legal tributario, ante los derechos y obligaciones de las partes que intervienen en la relación tributaria)

Objetivos

Objetivo general

Los estudiantes aplicarán la teoría en materia de ISR de personas morales en régimen general y RESICO, mediante la resolución de casos prácticos fundamentados con las leyes vigentes.

Objetivos particulares

- Los alumnos explicarán los fundamentos de la Ley del Impuesto sobre la Renta aplicable a personas morales en México.
- Los alumnos identificarán estrategias legales para reducir el pago del ISR de manera eficiente.
- Los alumnos asegurarán el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas según la normativa mexicana.
- Los alumnos analizarán y explicarán las últimas reformas fiscales y su impacto en el ISR para personas morales en México.

Vinculación con la Agenda 2030

- ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas

Producto Final / Evidencias

Colección de casos prácticos elaborados por los alumnos en cada sesión, producto terminal individual y retroalimentación oral con preguntas específicas al término de cada tema (Portafolio de evidencias).

Dosificación

Sesión 1. Ingresos contables

Septiembre 6

Objetivo particular:

Garantizar la correcta identificación y registro de los ingresos contables conforme a las normas y principios contables vigentes.

Temas:

Ingresos del giro, productos financieros, otros ingresos, dividendos, ingresos del extranjero

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 2. Ingresos acumulables y nominales

Septiembre 13

Objetivo particular:

Asegurar la correcta identificación y registro de los ingresos acumulables y nominales según la normativa fiscal vigente.

Temas:

Ingresos acumulables, ganancia en enajenación de activos, ajuste anual por inflación acumulable

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 3. Prácticas ingresos acumulables y nominales

Septiembre 20

Objetivo particular:

Garantizar la correcta aplicación de ingresos nominales y acumulables en

la declaración fiscal conforme a la ley.

Temas:

Practica venta de activos, ajuste anual por inflacion,acumulación de intereses

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 4. Ajuste anual por inflación acumulable y deducible Septiembre 27

Objetivo particular:

Realizar el cálculo preciso del ajuste anual por inflación para reflejar correctamente su impacto en la base fiscal.

Temas:

Promedio de créditos, promedio de deudas, factor de ajuste.

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 5. Deduciones autorizadas Octubre 4

Objetivo particular:

Permitir la disminución de los ingresos acumulables mediante la deducción de gastos estrictamente indispensables para la operación de la empresa, asegurando así que el impuesto se calcule sobre una base neta, promoviendo la equidad y eficiencia fiscal.

Temas:

Antecedentes de deducciones, créditos incobrables, deducciones de previsión social

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 6. Deduciones autorizadas Octubre 11

Objetivo particular:

Permitir la disminución de los ingresos acumulables mediante la deducción de gastos estrictamente indispensables para la operación de la empresa, asegurando así que el impuesto se calcule sobre una base neta, promoviendo la equidad y eficiencia fiscal.

Temas:

Dev s/ventas, costo de ventas, deducción de las inversiones, gastos, intereses.,

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 7. Requisitos de las deducciones autorizadas

Octubre 18

Objetivo particular:

Garantizar que solo se deduzcan gastos que estén debidamente comprobados, sean estrictamente indispensables para la actividad de la empresa y cumplan con las disposiciones fiscales, asegurando así una recaudación justa y precisa.

Temas:

Gastos, CFDI, viáticos, gasolina, nominas deducibles, requisitos de generalidad.

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 8. Practica terminal de deducciones autorizadas

Octubre 25

Objetivo particular:

Realizar el cálculo preciso de las contribuciones para la determinación más justa del cumplimiento de las obligaciones fiscales con casos prácticos determinados para este tema

Temas:

Varias prácticas y casos reales propuestos por las empresas de los alumnos

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 9. PTU de ejercicio y pagado en el ejercicio

Noviembre 1

Objetivo particular:

Distribuir de manera equitativa una parte de las ganancias de la empresa entre los trabajadores, incentivando su productividad y compromiso, y cumpliendo con una obligación legal que promueve la justicia laboral.

Temas:

Calculo de la PTU del ejercicio, ptu pagada en el ejercicio para RESICO y

régimen general, PTU para pagos provisionales y declaración anual

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 10. Pérdidas fiscales y su amortización

Noviembre 8

Objetivo particular:

Permitir a las empresas compensar sus ingresos futuros con pérdidas de ejercicios anteriores, facilitando una carga fiscal equilibrada y asegurando la continuidad de las operaciones en periodos de recuperación económica.

Temas:

Resultado fiscal, perdidas contables, pérdidas fiscales ,actualización de perdidas fiscales

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 11. Pagos provisionales

Noviembre 15

Objetivo particular:

Adelantar parcialmente el pago del impuesto anual, distribuyendo la carga fiscal a lo largo del ejercicio, y asegurando un flujo constante de ingresos para el Estado.

Temas:

Ingresos nominales. Coeficiente de utilidad, base para el pago provisional, mecánica para el pago provisional

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 12. Pagos provisionales

Noviembre 22

Objetivo particular:

adelantar parcialmente el pago del impuesto anual, distribuyendo la carga fiscal a lo largo del ejercicio, y asegurando un flujo constante de ingresos para el Estado.

Temas:

Pagos provisionales de ISR RESICO, pagos provisionales régimen general

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 13. Practica de pagos provisionales

Noviembre 29

Objetivo particular:

Realizar el cálculo preciso de las contribuciones para la determinación más justa del cumplimiento de las obligaciones fiscales con casos prácticos determinados para este tema

Temas:

Elaboración de casos prácticos en ambos regímenes.

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 14. Declaración anual régimen general y RESICO

Diciembre 6

Objetivo particular:

Realizar el cálculo preciso de las contribuciones para la determinación más justa del cumplimiento de las obligaciones fiscales con casos prácticos determinados para este tema

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Temas:

Mecánica de elaboración de declaración anual personas morales en régimen general y RESICO

Estrategias:

Exposición magisterial. Aprendizaje cooperativo. Aprendizaje por discusión. Estudio de casos prácticos. Pensamiento crítico. Integración tecnológica.

Sesión 15. Cierre del taller

Diciembre 13

Nombre del proyecto



Presentación de las evidencias/producto final individual o grupal

Reflexión grupal de los aprendizajes logrados

Evaluación final

Recursos

Leyes fiscales, proyector, pizarrón, marcadores, salón específico con mobiliario adecuado para un promedio de veinte alumnos, lista de asistencia, computadora y varias prácticas para retroalimentación.

Fuentes de Información

Ley del impuesto sobre la renta 2024.

<https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>

México - Cámara de Diputados

<https://www.diputados.gob.mx> › LeyesBiblio

Imagen para la difusión

Proyecto ejecutivo.

**Aplicación práctica
del ISR, Personas
morales del
régimen general de
Ley y RESICO**

*Incrementa tu
currículum con este
taller de capacitación*

OBJETIVO GENERAL.

Al término del taller el alumno estará en condiciones de elaborar pagos provisionales y declaración anual de del ISR de las personas antes señaladas.

Plantel centro.

Horario viernes
19.00 a 21.00
horas

***Imparte. LCP y
MTRO en
RRHH. Pedro
Mendoza
Magaña***
