



Programa de estudios por competencias
Licenciatura en Contaduría

1. IDENTIFICACIÓN DEL CURSO

Centro Universitario:

CENTRO UNIVERSITARIO DEL NORTE

Departamento:

PRODUCTIVIDAD Y DESARROLLO TECNOLÓGICO

Academia:

Finanzas e Impuestos

Nombre de la unidad aprendizaje:

Estudio fiscal de los salarios y la seguridad social

Clave de la materia:	Horas de Teoría:	Horas de practica:	Total de Horas:	Valor en créditos:
15354	40	40	80	8

Tipo de Curso:	Nivel en que se ubica:	Carrera:	Prerrequisitos:
Curso Taller	Licenciatura	Contaduría Pública	Ninguno

Área de formación

Obligación Especializante

Actualizado por:

Mtro. Rafael Ángel Mora Mares

Fecha de última actualización:

abril 27 del 2017

2. PRESENTACIÓN

En esta fase el alumno desarrollará la capacidad y propondrá soluciones a la casuística que se le presente, en relación con Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley Federal del Trabajo, Ley del Seguro Social entre otras, es importante para que el Licenciado en Contaduría Pública sea capaz de resolver cualquier problema que se le presente en materia de obligaciones propias de las relaciones obrero-patronal.

3. UNIDAD DE COMPETENCIA

Los estudiantes deberán de tener la capacidad y habilidad para afrontar problemas institucionales,

además de referencias conceptuales para identificar y diagnosticar las necesidades de los sueldos en los sistemas empresariales. Lo anterior generará como consecuencia, aplicaciones prácticas en el estudio fiscal de los salarios y la seguridad social en las relaciones obrero patronales.

4. SABERES

Saberes prácticos	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer y aplicar las disposiciones de los ingresos gravados y exentos por la prestación de un servicio personal subordinado. • Aplicar los procedimientos para determinar las retenciones correspondientes por los ingresos anuales obtenidos por los trabajadores aplicándolas deducciones personales y compensando saldos en la determinación por parte de los patrones y trabajadores. • Determinar los impuestos y subsidios a los salarios aplicando los procedimientos para ello en periodos establecidos.
Saberes teóricos	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer los regímenes obligatorio y voluntario de aseguramiento de los trabajadores en la seguridad social, así como la generación de las diferentes obligaciones y derechos generados al sujetarse a alguno de los regímenes establecidos.
Saberes formativos	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer y aplicar los procedimientos opcionales para determinar las retenciones de impuestos por ingresos de prestaciones anuales a las cuales tengan derecho los trabajadores. • Conocer los beneficios y prestaciones en especie y en dinero que reciben los trabajadores por estar inscritos en el régimen obligatorio en los diferentes ramos de seguridad social que otorgan el instituto mexicano del seguro social. • Conocer las prestaciones adicionales a que tienen derecho y pueden obtener los trabajadores por la generación de derechos en los fondos para vivienda. • Conocer las prestaciones adicionales a que tienen derecho y pueden obtener los trabajadores por la generación de derechos en los fondos para el retiro, los requisitos, funcionamiento y proceso en las afores y siefores. • Conocer las obligaciones de los trabajadores de acuerdo a la clasificación laboral entre el apartado A y B establecidos en el artículo 123 constitucional, realizando comparativos para tal efecto.

5. CONTENIDOS

Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado e ingresos exentos.

Sujetos y objeto del impuesto.
Ingresos asimilables a salarios.
Ingresos exentos.

Cálculo del subsidio para el empleo y la retención mensual.

Cálculo del subsidio anual

Pagos provisionales (retención mensual)

Opciones de retención establecidos en el reglamento de la LISR y la Resolución Miscelánea.

Cálculo opcional de la retención mensual cuando el trabajador reciba aguinaldo.

Cálculo opcional de la retención mensual cuando el trabajador reciba prima vacacional.

Cálculo opcional de la retención mensual cuando el trabajador reciba P.T.U.

Jubilación en pago único.

Utilización de tablas distintas a las mensuales

Cálculo anual por el empleador o el trabajador y compensaciones de saldos entre trabajadores en el cálculo anual y obligaciones de patrones y trabajador.

Cálculo anual por el empleador.

Deducciones personales.

Cálculo anual por el trabajador

Compensación de saldos entre los trabajadores.

Obligaciones de los patrones

Obligaciones de los trabajadores

Impuesto sobre la nómina

Regímenes y sujetos de aseguramiento obligatorio y voluntario del seguro social y obligaciones patronales.

Régimen obligatorio

Régimen voluntario

Inscripción

Presentación de avisos

Determinación y entero de aportaciones

Otras obligaciones patronales

Salario base de cotización; procedimientos de integración, registro patronal, afiliación de trabajadores; y determinación y pago de cuotas.

Partidas que integran el salario base de cotización.

Partidas que no integran para el salario base de cotización

Tipos de salarios y su efecto en la integración.

Registro patronal único.

Patrones en diferentes entidades federativas.

Patrones con diferentes actividades.

Patrones de la construcción

Afiliación hasta cinco trabajadores

Afiliación por medios electrónicos.

Seguros de riesgo de trabajo; de enfermedades y maternidad; invalidez y vida; de retiro, cesan en edad avanzada y vejez; guarderías y prestaciones sociales.

Concepto de riesgo de trabajo y tipos de riesgo.

Determinación del grado de riesgo

Prestaciones en especie.

Prestaciones en dinero

Régimen financiero.

Requisitos para obtener el seguro de maternidad y enfermedad

Condiciones para que se tenga invalidez

Pensiones por fallecimiento

Seguro de retiro.

Cesantía en edad avanzada

Guarderías

Prestaciones sociales

INFONAVIT

¿Qué es INFONAVIT?

Fondo de Vivienda

Crédito INFONAVIT

AFORES Y SIEFORES.

¿Qué es una AFORE?

¿Qué es una SIEFORE?

Requisitos del trabajador

Funcionamiento de las aportaciones de los trabajadores?

¿Qué se hace con las aportaciones de los trabajadores?

Estado de Cuenta

Tiempo de cotización.

Formas de retirar ahorro.

Obligaciones del IMSS en el retiro.
 Proceso del sistema de ahorro para el retiro.

Análisis comparativo sobre diferencias y analogías entre relaciones laborales entre el apartado y B del 123 constitucional.

Obligaciones con la Federación.
 Obligaciones con el Estado.
 Seguridad Social
 Fondo de Retiro.

6. ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Realizar durante el ciclo 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.

7. METODOLOGÍA

La materia se impartirá con una metodología teórico-práctica de aprendizaje. Los métodos de enseñanza usados serán: el analítico, descriptivo y explicativo, en primera instancia, y el lógico deductivo. Las técnicas de enseñanza a emplear serán: grupales, individuales y con atención especial al estudio de caso. Actividades de aprendizaje: lectura previa, resolución de casos prácticos, discusión de ejemplos y problemas de la vida real. Recursos didácticos a utilizar: uso de las TIC's

8. EVALUACIÓN

Aspecto a evaluar		Evaluación por actividad	Valor de la calificación final
Actividades preliminares	Foros	10	10%
	Tareas	40	
	Entre otras Herramientas	50	
Actividades de aprendizaje.	Foros		15%
	Tareas		
	Entre otras Herramientas		
Actividades Integradoras	Foros		20%
	Tareas		
	Entre otras Herramientas		
Estudio de Caso Integrador	Pasos Guía de Aprendizaje		10%
Participación extracurricular	Aplica como actividad adicional para la evaluación final, y se excluye del 100% a	Variable	(5 %) adicional

	evaluar, cuando lo indica el Asesor.		
Exámenes parciales	Dos por Ciclo Escolar.	(Primero OE1-2-3 y Segundo OE4-5-6)	40%
Total			100.0%

9. PERFIL DEL PROFESOR.

Contador Público Titulado. Experiencia Profesional deseable: Experiencia de 3 años en el puesto de Contador General. Otros requerimientos: Haber tomado por lo menos un curso de pedagogía.

10. PROCESO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Tradicional, Deductivo, Inductivo, Analítico, Sintético, Descriptivo, Explicativo, Tutorial, Reflexivo, Cooperativo, Individuales, Grupales, Laboratorio, Talleres, Internet, Lectura previa, Discusión de temas, Resolución de ejercicios, Trabajos de investigación, Exposición del maestro, Exposición de alumnos, Pizarrón, Computación, Programas de computación, Ejercicios prácticos, Libros de texto, Manual de prácticas, Manual de consulta, Lectura de publicaciones especiales

Ejemplo:

La asignatura impartida se transmitirá al alumno de las siguientes maneras:

1. Actividades presenciales, mediante presentaciones en power point, exposiciones en grupo, debate entre los alumnos y lecturas de la diferente normatividad vista durante el curso.
2. Apoyo en línea, mediante la plataforma Moodle, donde se propicia la discusión entre el grupo, envío de reportes de lecturas, y retroalimentación del profesor.
3. A mediados del curso se visita a una empresa (aduanas de Guadalajara, IMPI, o una tequilera) con el objetivo que el alumno compare lo visto en el aula con la práctica.
4. Al finalizar el curso, se invita a un experto en la materia de licencias y permisos (SEMADES) para reforzar el tema.
5. Método: los conocimientos y habilidades prácticos del curso, serán aplicados en proyectos reales y prácticas de campo.
6. Actividades de aprendizaje: investigación bibliográfica a cerca de los diversos conceptos, exposición, realización de un análisis de la información obtenida y su discusión.
7. Recursos didácticos: pintarrón, cañón, leyes, lectura de publicaciones especializadas, casos publicados en internet, revistas etc.
8. Métodos de enseñanza usados son: activo, deductivo, lógico y en equipos.

11. BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Titulo	Autor	Editorial
Prontuario Tributario correlacionado	México	México, Tax Editores Unidos 2017 y anteriores.
Ley federal del trabajo	Jorge Trueba Guerrero	Porrúa México (2017)

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ley: Ley del impuesto sobre la renta

Descripción: **

ley: Ley del Seguro Social

Descripción: **

ley: Ley del INFONAVIT

Descripción: **

ley: Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro

Descripción: **

ley: Ley Federal del Trabajo

Descripción: **

ley: Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Es

Descripción: **

ley: Ley del ISSSTE

Descripción: **

reglamento: Reglamento del FOVISSSTE

Descripción: **

libro: Resolución miscelánea fiscal

Descripción: **

Amezcu, N. (2017): Ley del Seguro Social comentada.

Descripción: México Editorial Grupo Gasca

Amezcu, N. (2017): Seguro social, manual practico

Descripción: México Editorial Grupo Gasca

Cárdenas, C. (2017): Manual para la aplicación de la Ley de INFONAVIT

Descripción: México, ediciones fiscales ISEF

González, H. (2017): Puntos finos sobre seguro social

Descripción: México, ediciones fiscales ISEF

Hernández, J. (2017): Estudio practico del régimen del Seguro Social par
Descripción: México, ediciones fiscales ISEF

Hernandez, J. (2017): El despido. Régimen fiscal de las indemnizaciones
Descripción: México, ediciones fiscales ISEF

Ledesma, L. (2017): Administración de planes sobre previsión social
Descripción: México, ediciones fiscales ISEF

Martin, A. (2017): Impuesto sobre la renta Personas Morales y Físicas
Descripción: México: Thomson Editores

Martinez, J. (2017): El ABC fiscal de los sueldos y salarios
Descripción: México, ediciones fiscales ISEF

Pérez, J. (2017): Prontuario tributario correlacionado
Descripción: México: Tax editores

Prieto, J.; Méndez, E.; Palos, M.; De Santiago, L.: Los sueldos y salarios. Una visión ramial de la ap
Descripción: México, Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Guadalajara.

Vo Bo



Mtra. Josefina Elizabeth Godínez Chavoya
PRESIDENTE DE ACADEMIA

Vo. Bo

Mtro. Diego Huízar Rubalcaba
PRESIDENTE DEL COLEGIO DEPARTAMENTAL