



**PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIAS**

**I. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

<b>ORGANISMO ACADÉMICO:</b> F.C.A e I., IPRES e IPRO								
<b>PROGRAMA EDUCATIVO:</b> Contador Público.					<b>ACADEMIA LOCAL A QUE PERTENECE:</b> Academia de Fiscal			
					<b>ETAPA CURRICULAR:</b> Disciplinaria.			
					<b>SEMESTRE:</b> 5 <sup>o</sup>			
<b>FECHA DE APROBACIÓN POR H. CONSEJOS TÉCNICO:</b>					<b>PROGRAMA ELABORADO POR:</b>			
					C.P. Lucía Gómez Flores.			
					C.P. José Aurelio Tovar Reyes			
					C.P. Delfino Pérez Ortiz.			
					C.P. Víctor Manuel Estrada Marino.			
					C.P. Alfonso García Montiel.			
					C.P. María Eulalia Valencia Obando.			
					C.P. Francisco Díaz Lagunas.			
					C.P. Juan Ausencio Álvarez de Anda.			
					C.P. Rocío Echeverría Osorio.			
					C.P. Roberto Marban Porras.			
<b>NOMBRE DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:</b> Impuestos directos de personas físicas.					<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 2013			
					<b>FECHA DE REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN:</b> 2013			
Clave	Horas de Teoría	Horas de Práctica	Total de Horas	Créditos	Tipo de Unidad de Aprendizaje	Carácter de la Unidad de aprendizaje	Núcleo de formación	Modalidad
CCA5DID327	2	3	5	7	TEÓRICA PRACTICA	OBLIGATORIA	DISCIPLINARIA	PRESENCIAL
<b>Prerrequisitos:</b> Principios constitucionales Clasificación de las contribuciones Concepto de personas físicas.			<b>Unidad(es) de aprendizaje antecedente (Seriadas y recomendadas):</b> Fundamentos de derecho fiscal		<b>Unidad (es) de aprendizaje consecuentes (Seriadas y recomendadas)</b> ISR a salarios y seguridad social. Contribuciones indirectas y al comercio exterior			

Estructura de la Ley del ISR. Prestaciones laborales. Conceptos mercantiles y financieros.	Impuestos directos de personas morales.	Taller fiscal.
<b>Programas Académicos en los que se imparte:</b> FCAel, IPRO, IPRES.		

## II PRESENTACIÓN

Esta unidad de aprendizaje aporta los conocimientos básicos en los impuestos directos tales como el Impuesto Sobre la Renta aplicable a las Personas Físicas residentes en México. Se dota al alumno de las habilidades para analizar, distinguir y aplicar los temas relacionados de impuestos sobre la renta. Se organiza el temario en cinco unidades de competencias agrupando los conceptos y disposiciones generales hasta la resolución de casos practico y preparación del impuesto del ejercicio del Impuesto Sobre la Renta.

## III PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Interpretar las disposiciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta, mediante el conocimiento de sus disposiciones generales, ingresos y deducciones y sus elementos, para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales de las entidades económicas.

### IV. COMPETENCIAS PROFESIONALES

Interpretar y aplicar las disposiciones legales de los ámbitos nacional e internacional para cumplir con las obligaciones legales de las entidades económicas.

### V. CONTRIBUCIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE AL PERFIL DE EGRESO

A partir de esta unidad de aprendizaje el estudiante utilizará el conocimientos de las disposiciones fiscales para el cálculo y resolución de los impuestos directos de las

**VI. ÁMBITOS DE DESEMPEÑO**

Sector Público.  
Sector Privado.  
Sector Social.

**VII. ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE (no más de 5 temas)**

CONTENIDOS	SECUENCIA TEMÁTICA
<p>1.- Disposiciones generales.</p> <p>2.- De los ingresos por actividades empresariales profesionales, y de uso o goce temporal de bienes</p>	<p>1.1 Estructura de la ley del Impuesto Sobre la Renta, aplicable a personas físicas</p> <p>1.2 Objeto y sujetos del ISR de las personas físicas</p> <p>1.3 Discrepancia fiscal</p> <p>1.4 Disposiciones generales de la copropiedad y la sucesión.</p> <p>2.1 El ISR de las personas físicas con actividades empresariales y profesionales</p> <p>2.2 El ISR del régimen de incorporación fiscal.</p> <p>2.3 El ISR de los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.</p>
<p>3.- De los ingresos por enajenación y adquisición de bienes</p>	<p>3.1 El ISR de los ingresos por enajenación de bienes.</p> <p>3.2 El ISR de los ingresos por adquisición de bienes</p>
<p>4.- De los demás ingresos de las Personas Físicas.</p>	<p>4.1 El ISR de los ingresos por intereses.</p> <p>4.2 El ISR de los ingresos por la obtención de premios.</p>

	<p>4.3 El ISR de los ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales.</p> <p>4.4 El ISR de los demás ingresos que obtengan las personas físicas.</p>
<p>5.- De los requisitos de las deducciones y la declaración anual de las personas físicas y casos prácticos integrales.</p>	<p>5.1 Requisitos de las deducciones para las personas físicas, de conformidad con la Ley del ISR.</p> <p>5.2 La declaración anual de las personas físicas de conformidad con la Ley del ISR.</p> <p>5.3 Resolución de casos integrales de las personas físicas.,</p>

### VIII. DESARROLLO DE CADA UNIDAD DE COMPETENCIA

UNIDAD DE COMPETENCIA 1	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
Disposiciones Generales.	<p>Conoce la estructura de la Ley del ISR</p> <p>Conoce el objeto y sujetos obligados</p> <p>Conoce la discrepancia fiscal.</p> <p>Conoce disposiciones en materia de copropiedad y sucesión</p>	<p>Investigar las disposiciones generales en materia tributaria.</p> <p>Clasificar</p> <p>Expresar</p>	<p>Participar</p> <p>Respeto</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Interesarse</p> <p>Autoestimarse</p>
<p><b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</b></p> <p>Identificar las disposiciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta aplicable a las personas Físicas; mediante el conocimiento de sus disposiciones generales y su estructura., para dar cumplimiento a las obligaciones de las personas físicas.</p>			
<p><b>Estrategias didácticas recomendadas:</b></p> <p>Investigación</p> <p>Exposición de la investigación</p> <p>Casos prácticos</p>	<p><b>Recursos didácticos requeridos</b></p> <p>Fuentes bibliográficas</p> <p>Computadora</p> <p>Cañón</p> <p>Internet</p>		<p><b>Tiempo Destinado:</b></p> <p>5 horas:</p> <p>Teoría 5 horas</p> <p>Practica 0 horas</p>
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Identifica las disposiciones fiscales de la Ley del ISR.		Mapa conceptual de conceptos 10%	
Identifica las personas morales obligadas al pago del ISR.		Glosario de términos fiscales 10%	
		Investigación 10%	
		Examen 70%	

UNIDAD DE COMPETENCIA 2	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
De los ingresos por actividades empresariales profesionales, y de uso o goce temporal de bienes.	Ingresos Acumulables Ingresos No acumulables No ingreso Deducciones autorizadas Requisitos de las deducciones Declaración mensuales y del ejercicio. Obligaciones fiscales adicionales.	Investigar Utilizar Clasificar Expresar	Participar Respeto Trabajo en equipo Interesarse Autoestimarse
<b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</b> Interpretar las disposiciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta aplicable a personas Físicas, referentes al sujeto, objeto, base y tasa o tarifa, para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales.			
<b>Estrategias didácticas recomendadas:</b>  Investigación Exposición de la investigación Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Casos prácticos	<b>Recursos didácticos requeridos</b>  Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet	<b>Tiempo Destinado:</b>  30 horas: Teoría 20 horas Practica 10 horas	
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Identifica el sujeto, objeto, base y tasa o tarifa la Ley del ISR.  Clasifica el sujeto, objeto, base y tasa o tarifa del ISR.		Resolución de casos prácticos Investigación Examen Cuestionarios	

UNIDAD DE COMPETENCIA 3	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
De los ingresos por enajenación y adquisición de bienes.	Ingresos Acumulables Ingresos No acumulables No ingreso Deducciones autorizadas Requisitos de las deducciones Declaración mensuales y del ejercicio. Obligaciones fiscales adicionales.	Identificar Reconocer Investigar Utilizar Clasificar Expresar	Participar Respeto Trabajo en equipo Interesarse Autoestimarse
<b>PROPOSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</b> Conocer las disposiciones fiscales aplicables a Personas Físicas sobre el Impuesto Sobre la Renta mediante el conocimiento de sus ingresos y deducciones para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales de las entidades económicas.			
<b>Estrategias didácticas recomendadas:</b>  Investigación Exposición de la investigación Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Exposición de casos prácticos	<b>Recursos didácticos requeridos</b>  Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet	<b>Tiempo Destinado:</b>  15 horas: Teoría 10 horas Practica 5 horas	
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Identifica y clasifica los ingresos y deducciones de Personas Físicas en la Ley del ISR.		Resolución de casos prácticos Investigación Examen Cuestionarios	
Distingue los elementos de los ingresos y deducciones de Personas Físicas en la ley del ISR.			
Identifica los requisitos aplicables a los ingresos y			

deducciones de Personas Físicas según la ley del ISR.

<b>UNIDAD DE COMPETENCIA 4</b>		<b>ELEMENTOS DE COMPETENCIA</b>		
De los demás ingresos de las Personas Físicas.		<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes y Valores</b>
		<b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</b> Conocer las disposiciones fiscales aplicables a Personas Físicas sobre el Impuesto Sobre la Renta, mediante el conocimiento de sus ingresos y deducciones para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales de las entidades económicas.		Ingresos Acumulables Ingresos No acumulables No ingreso Deducciones autorizadas Requisitos de las deducciones Declaración mensuales y del ejercicio. Obligaciones fiscales adicionales.
<b>Estrategias didácticas recomendadas:</b>  Lecturas obligadas Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Casos prácticos		<b>Recursos didácticos requeridos</b>  Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet		<b>Tiempo Destinado:</b>  <b>15 horas:</b> Teoría 6 horas Practica 10 horas
<b>EVALUACIÓN</b>				
<b>Criterios de desempeño</b>		<b>Productos o Evidencias</b>		
Cerciora las distintas obligaciones, que en materia fiscal tienen Personas Físicas de acuerdo a la Ley del ISR.		Resolución de casos prácticos Cuestionarios Estudios de casos prácticos Exámenes parciales		



--	--

UNIDAD DE COMPETENCIA 5	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
De los requisitos de las deducciones y la declaración anual de las personas físicas y casos prácticos integrales.	Requisitos de las deducciones Elaboración de declaración anual de las personas físicas relativas a Pago Provisionales Declaración Anual	Identificar Clasificar Reconocer	Participar Respeto Trabajo en equipo Interesarse Autoestimarse
<p align="center"><b>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</b></p> Aplica los conocimientos adquiridos en el estudio de las personas morales en materia del Impuesto Sobre la Renta, a través de su estudio, para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales			
<b>Estrategias didácticas recomendadas:</b>  Ejercicios dentro y fuera de clases Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Exposición de casos prácticos	<b>Recursos didácticos requeridos</b>  Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet		<b>Tiempo Destinado:</b>  <b>15 horas:</b> Teoría 5 horas Practica 10 horas
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Aplicar los conocimientos adquiridos en el estudio de las Personas Físicas en Materia del Impuesto Sobre la Renta.		Resolución de casos prácticos Examen Estudios de casos	

Identificar los distintos elementos que coadyuvan en la determinación del impuesto Sobre la Renta.	
--	--



## IX. EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN RECOMENDADA

Elaboración e integración del portafolio de evidencias sobre las actividades realizadas conforme a la guía académica de la unidad de aprendizaje. Presentación y exposición de las actividades previstas en la guía académica de la unidad de aprendizaje Resolución de Casos prácticos Exámenes escritos para comprobar la efectividad del estudiante en la resolución de casos prácticos
---

## X PERFIL DEL DOCENTE

<p><b>ESTUDIOS REQUERIDOS:</b> Tener como mínimo licenciatura en contaduría o equivalentes, especialidad en fiscal, maestría en impuestos o derecho fiscal.</p>
---

<p><b>EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:</b> En el área de impuestos, despachos, empresas privadas o públicas con una experiencia laboral o de prestación de servicios independientes por un lapso de tres años como mínimo.</p>
---

<p><b>OTROS REQUERIMIENTOS:</b> Poseer conocimientos de inglés y computación. Cuando se trate de profesores de nuevo ingreso, que acrediten un curso básico de teorías pedagógica y didáctica de la FCAel.</p>
--

## XI. BIBLIOGRAFÍA

**BÁSICA**

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente.
2. Código Fiscal de la Federación vigente.
3. Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento vigente.
4. Resolución Miscelánea Fiscal vigente.
5. México: Criterios del SAT vigentes.
6. México: Diario Oficial de la Federación.

**COMPLEMENTARIA**

1. CALVO, César, Estudio contable de los impuesto 2009. México, PAC, 2009.
2. FEREGRINO, Baltazar, Diccionario de términos fiscales. México, ISEF, 2011, 308 pp.
3. MARTÍN, María Antonieta, ISR, IETU e IDE. Personas Morales y personas Físicas, 2ª ed., México, Thompson Cengage, 2010, 496 pp.
4. PÉREZ, Campero y Fol, Análisis integral de las deducciones , 7ª ed., México, Tax, 2010, 288 pp.
5. PÉREZ, Campero y Fol, Pagos provisionales de ISR, IETU y pagos definitivos de IVA. 3ª ed., México, Tax, 2011, 304 pp.
6. PÉREZ y Fol, CUCA, CUFIN Y CUFINRE, Tratamiento fiscal, 4ª ed., México, Tax, 2010, 160 pp.
10. PÉREZ y Fol, Reducciones de capital, 4ª ed., México, Tax, 2008, 64 pp.