



PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIAS

I. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

ORGANISMO ACADÉMICO: F.C.A e I., IPRES e IPRO					ACADEMIA LOCAL A QUE PERTENECE: Academia de Fiscal.			
PROGRAMA EDUCATIVO: Contador Público.					ETAPA CURRICULAR: Disciplinaria.			
FECHA DE APROBACIÓN POR H. CONSEJOS TÉCNICO:					SEMESTRE: 4º			
FECHA DE APROBACIÓN POR H. CONSEJOS TÉCNICO:					PROGRAMA ELABORADO POR: C.P. Roberto Marban Porras. C.P. Juan Ausencio Álvarez de Anda. C.P. Alfonso García Montiel. C.P. Salvador Medina Arellano C.P. Delfino Pérez Ortiz. C.P. Francisco Díaz Lagunas. C.P. María Guadalupe Herrera Díaz. C.P. José Aurelio Tovar reyes.			
Impuestos directos de personas morales.					FECHA DE ELABORACIÓN: 2012 FECHA DE REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN: 2014			
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
CCA4DID327	2	3	5	7	Teórica práctica	Obligatoria	Disciplinaria	Presencial
Prerrequisitos: Clasificación de las entidades Principios constitucionales tribunales Clasificación de las contribuciones Jerarquía de las leyes fiscales			Unidad(es) de aprendizaje antecedente (Seridas y recomendadas): Fundamentos de Derecho Fiscal		Unidad (es) de aprendizaje consecuentes (Seridas y recomendadas) Impuestos Directos de Personas Físicas.			

Relación tributaria Métodos de interpretación jurídica		Informática Fiscal. Taller Fiscal.
Programas Académicos en los que se imparte: FCAel, IPRO, IPRES.		

II PRESENTACIÓN

Esta unidad de aprendizaje aporta los conocimientos básicos en los impuestos directos tales como el Impuesto Sobre la Renta, (o su equivalente vigente) como un impuesto directo, aplicable a las Personas Morales residentes en México. Se dota al alumno de las habilidades para analizar, distinguir y aplicar los temas relacionados de los impuestos directos. Se organiza el temario en cinco unidades de competencias agrupando los conceptos y disposiciones generales hasta la resolución de casos prácticos y preparación del impuesto del ejercicio de los impuestos directos.

III PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Interpretar las disposiciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta como un impuesto directo, (o su equivalente vigente) 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 las leyes y reglamentaciones fiscales del ámbito nacional e internacional para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales 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 conocimiento de las disposiciones fiscales para el cálculo y resolución de los impuestos directos de las Personas Morales.

VI. ÁMBITOS DE DESEMPEÑO

Sector Privado
Sector. Público
Sector Social.

VII. ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.

CONTENIDOS	SECUENCIA TEMÁTICA
1.- Disposiciones generales.	1.1 Aspectos generales de los impuestos directos 1.2 Estructura y características de la ley del ISR. 1.3 Fuente de riqueza. 1.4 Establecimiento permanente 1.5 Definición de conceptos de la LISR y actualización fiscal.
2. Régimen general de ISR de las personas morales.	2.1 Objeto, sujeto y procedimiento de determinación del ISR del régimen general de personas morales. 2.2 Ingresos acumulables. 2.3 Deducciones autorizadas. 2.4 Conceptos disminuibles de la utilidad fiscal y tasa del impuesto. 2.5 ISR acreditable, conciliación de resultados y obligaciones de las personas morales. 2.6 Resolución de casos prácticos.
3. Régimen opcional de ISR para grupos de sociedades	3.1 Disposiciones generales. 3.2 Normas para la determinación del ISR de las sociedades integradora e integradas. 3.3 Procedimiento a seguir cuando las sociedades dejen de funcionar como grupos de sociedades. 3.4 Obligaciones de las sociedades integradoras e integradas.

<p>4. Regímenes de ISR de coordinados y de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.</p> <p>5. Régimen de ISR de personas morales con fines no lucrativos</p>	<p>4.1 Del régimen fiscal de coordinados. 4.2 Del régimen fiscal de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.</p> <p>5.1 Personas morales que se consideran con fines no lucrativos. 5.2 Casos en que las personas mortales con fines no lucrativos están obligadas a pagar el ISR. 5.3 Régimen fiscal de las donatarias, 5.4 Obligaciones de las personas morales con fines no lucrativos.</p>

VIII. DESARROLLO DE CADA UNIDAD DE COMPETENCIA

UNIDAD DE COMPETENCIA 1.	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
Disposiciones Generales	Conoce Los aspectos generales de los impuestos directos, estructura de la LISR	Investigar las disposiciones generales en materia tributaria. Clasificar Expresar	Participar Respeto Trabajo en equipo Interesarse Autoestimarse
<p>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</p> <p>Identificar las disposiciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta aplicable a la persona Moral; mediante el conocimiento de sus disposiciones generales y su estructura.</p>	<p>Fuente de riqueza</p> <p>Establecimiento permanente</p> <p>Definición de conceptos de la LISR y actualización fiscal.</p>		
<p>Estrategias didácticas recomendadas:</p> <p>Investigación. Exposición de la investigación. Casos prácticos.</p>	<p>Recursos didácticos requeridos</p> <p>Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet</p>	<p>Tiempo Destinado:</p> <p>5 horas: Teoría 2 horas Practica 3 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%	
		Resolución de casos prácticos 10%	
		Examen 60%	

--	--

UNIDAD DE COMPETENCIA 2.	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
<p>Régimen general de ISR de las personas morales.</p>	<p>Conoce el objeto, sujeto y procedimiento de determinación del ISR del régimen general de personas morales.</p> <p>Conoce los Ingresos acumulables.</p> <p>Conoce las deducciones autorizadas.</p> <p>Conoce los conceptos disminuibles de la utilidad fiscal y tasa del impuesto. ISR acreditable.</p> <p>Conoce la conciliación de resultados y obligaciones de las personas morales.</p>	<p>Investigar Utilizar Clasificar Expresar</p>	<p>Participar Respeto Trabajo en equipo Interesarse Autoestimarse</p>
<p style="text-align: center;">PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</p> <p>Interpretar las disposiciones fiscales del Impuesto Sobre la Renta aplicables a personas Morales, referentes al sujeto, objeto, ingresos acumulables, deducciones autorizadas y otros conceptos base para dar cumplimiento a las obligaciones fiscales.</p>			
<p>Estrategias didácticas recomendadas:</p> <p>Investigación Exposición de la investigación.</p>	<p>Recursos didácticos requeridos</p> <p>Fuentes bibliográficas Computadora</p>	<p>Tiempo Destinado:</p> <p>35 horas: Teoría 14 horas</p>	

Utiliza programas electrónicos para la resolución de casos Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Casos prácticos.	Cañón Internet	Practica 21 horas
EVALUACIÓN		
Criterios de desempeño	Productos o Evidencias	
<p>Investiga y resuelve casos del sujeto, objeto, base y tasa o tarifa la Ley del ISR del régimen general de las personas morales.</p> <p>Clasifica y resuelve casos sobre ingresos acumulables, deducciones autorizadas y de otros elementos para dar cumplimiento a obligaciones fiscales.</p> <p>Utiliza programas informáticos para la resolución de casos del régimen general del ISR de las personas morales.</p>	<p>Resolución de casos prácticos Investigación Examen Cuestionarios</p>	

UNIDAD DE COMPETENCIA 3.	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
Régimen opcional de ISR para grupos de sociedades	Conoce las disposiciones generales del régimen opcional de grupos de sociedades.	Identificar Reconocer Investigar Utilizar Clasificar Expresar	Participar Respeto Trabajo en equipo Interesarse Autoestimarse
PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA Conocer las disposiciones fiscales aplicables a Personas Morales del Impuesto Sobre la Renta, relativas al régimen opcional de las sociedades	Conoce las normas para la determinación del ISR de las sociedades		

integradoras e integradas.	integradoras e integradas. Conoce el procedimiento a seguir cuando las sociedades dejen de funcionar como grupos de sociedades. Conoce las obligaciones de las sociedades integradoras e integradas.		
Estrategias didácticas recomendadas: Investigación Exposición de la investigación Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Exposición de casos prácticos	Recursos didácticos requeridos Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet	Tiempo Destinado: 10 horas: Teoría 4 horas Practica 6 horas	
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Identifica Y clasifica los ingresos y deducciones de Personas Morales en la Ley del ISR. Distingue los elementos de los ingresos y deducciones de Personas Morales en la ley del ISR. Identifica los requisitos aplicables a los ingresos y deducciones de Personas Morales según la ley del ISR,		Resolución de casos prácticos Investigación Examen Cuestionarios	
UNIDAD DE COMPETENCIA 4.	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores

Regímenes de ISR de coordinados y de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.	Conoce el régimen fiscal de coordinados.	Identificar Reconocer Investigar	Participar Respeto Trabajo en equipo
<p align="center">PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</p> Distinguir y aplicar el cumplimiento de las obligaciones de las personas Morales en materia de del Impuesto Sobre la Renta, relativas a los regímenes de coordinados y de las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, a través de su estudio	Conoce el régimen fiscal de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.	Utilizar Clasificar Expresar	Interesarse Autoestimarse
Estrategias didácticas recomendadas: Lecturas obligadas Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas Casos prácticos	Recursos didácticos requeridos Fuentes bibliográficas Computadora Cañón Internet		Tiempo Destinado: 15 horas: Teoría 6 horas Practica 9 horas
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Identifica y clasifica las distintas obligaciones, que en materia fiscal tienen Personas Morales relativas a los regímenes de coordinados y de las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.		Estudio y resolución de casos prácticos Cuestionarios Exámenes parciales	

UNIDAD DE COMPETENCIA 5.	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
Régimen de ISR de personas morales con fines no lucrativos	<p>Conoce las personas morales que se consideran con fines no lucrativos.</p> <p>Conoce los casos en que las personas mortales con fines no lucrativos están obligadas a pagar el ISR.</p> <p>Conoce el régimen fiscal de las donatarias,</p> <p>Conoce las obligaciones de las personas morales con fines no lucrativos.</p>	<p>Identificar</p> <p>Clasificar</p> <p>Reconocer</p>	<p>Participar</p> <p>Respeto</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Interesarse</p> <p>Autoestimarse</p>
<p>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA</p> <p>Distinguir y aplicar el cumplimiento de las obligaciones de las personas Morales en materia de del Impuesto Sobre la Renta, relativas al régimen de personas morales con fines no lucrativos, a través de su estudio</p>			
<p>Estrategias didácticas recomendadas:</p> <p>Lecturas obligadas</p> <p>Búsqueda en diferentes fuentes bibliográficas</p> <p>Casos prácticos</p>	<p>Recursos didácticos requeridos</p> <p>Fuentes bibliográficas</p> <p>Computadora</p> <p>Cañón</p> <p>Internet</p>	<p>Tiempo Destinado:</p> <p>15 horas:</p> <p>Teoría 6 horas</p> <p>Practica 9 horas</p>	
EVALUACIÓN			
Criterios de desempeño		Productos o Evidencias	
Identifica y clasifica en la LISR a las personas morales con fines no lucrativos.		Resolución de casos prácticos	

<p>Distingue los elementos de los ingresos y deducciones en la ley del ISR de las personas físicas con fines no lucrativos que tienen la obligación de pagar el ISR.</p> <p>Identifica el régimen fiscal de las donatarias como personas morales con fines no lucrativos.</p> <p>Distingue las obligaciones de las personas físicas con fines no lucrativos.</p>	<p>Investigación Examen Cuestionarios</p>
--	---

IX. EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN RECOMENDADA

<p>Reportes escritos de las actividades asignadas Reporte de la información recabada durante las investigaciones solicitadas Presentación y exposición de cada actividad Resolución de Casos prácticos Exámenes escritos para comprobar la efectividad del estudiante en la resolución de casos prácticos</p>

<p>X. Perfil profesiográfico del docente.</p> <p>ESTUDIOS REQUERIDOS: Tener como mínimo licenciatura de Contador Público o equivalentes, especialidad en fiscal,</p>

maestría en impuestos o derecho fiscal.

EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE: 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.

OTROS REQUERIMIENTOS: 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.

XI. BIBLIOGRAFÍA

BÁSICA	COMPLEMENTARIA
<ol style="list-style-type: none">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.Reglamento de la ley del Impuesto Sobre la Renta5. Resolución Miscelánea Fiscal vigente.6. México: Criterios del SAT vigentes.7. México: Diario Oficial de la Federación.	<ol style="list-style-type: none">1. CALVO, César, Estudio contable de los impuesto 2014. México, PAC, 2014.2. CORRAL, Manuel, Estudio práctico del ISR y del IETU para personas morales 2010, México, ISEF, 2010, 364 pp.3. DOMÍNGUEZ, Jaime, Pagos provisionales del ISR e IETU 2010, México, ISEF, 2010, 364 pp.4. FEREGRINO, Baltazar, Diccionario de términos fiscales. México, ISEF, 2011, 308 pp.5. MARTÍN, María Antonieta, ISR, IETU e IDE. Personas Morales y personas Físicas, 2ª ed., México, Thompson Cengage, 2010, 496 pp.6. PÉREZ, Campero y Fol, Análisis integral de las deducciones , 7ª ed., México, Tax, 2010, 288 pp.7. PÉREZ, Campero y Fol, Pagos provisionales de ISR, IETU y pagos definitivos de IVA. 3ª ed., México, Tax, 2011, 304 pp.

	<p>8. PÉREZ, Campero y Fol, Deducción de inversiones, 2ª ed., México, Tax, 2008, 240 pp.</p> <p>9. PÉREZ y Fol, CUCA, CUFIN Y CUFINRE, Tratamiento fiscal, 4ª ed., México, Tax, 2010, 160 pp.</p> <p>10. PÉREZ y Fol, Reducciones de capital , 4ª ed., México, Tax, 2008, 64 pp.</p>
--	--

Estudio practico del ISR para personas morales 2014

Título: **Estudio Práctico del ISR para Personas Morales 2014**

Autor: **C.P. Manuel Corral Moreno**

Precio: **\$ 479.00 PMX**

Edición: **17-2014**

Encuadernado: **Pegado**

Título: **Sociedades y Asociaciones Civiles 2014**

Autor: **C.P. Jaime Domínguez Orozco—Lic. Cuauhtémoc Reséndiz Núñez**

Precio: **\$ 410.00 PMX**

Edición: **22ª -2014**

Encuadernado: **Pegado**

Título: **Estudio Práctico del Régimen Fiscal del Autotransporte Federal y Local 2013**

Autor: **L.C. Antonio Luna Guerra**

Precio: **\$ 330.00 PMX**

Edición: **5ª. --2013**

Encuadernado: **Pegado**

Título: **40 Casos Prácticos Sobre Deducciones Autorizadas**

Autor: **L.C. Javier Martínez Gutiérrez**

Precio: **\$ 335.00 PMX**

Edición: **2ª. --- 2011**

Encuadernado: **Pegado**

Título: **Efecto Impositivo del Establecimiento Permanente 2010**

Autor: **Herbert Bettinger Barrios**

Precio: **\$ 495.00 PMX**

Edición: **6ª. 2010**

Encuadernado: **Pegado**

Título: **Donativos—El efecto del ISR en Donantes y Donatarias Autorizadas**
Autor: **L.C. Antonio Luna Guerra**
Precio: **\$ 268.00 PMX**
Edición: **5ª --2014**
Encuadernado: **Pegado**

Título: **Régimen Opcional en ISR para grupo de Sociedades 2014**
Autor: **L.C. Antonio Luna Guerra**
Precio: **\$ 268.00 PMX**
Edición: **1ª.-- 2014**
Encuadernado: **Pegado**

Título: **Análisis Fiscal Integral de las Personas Morales No Contribuyentes**
Autor: **L.C. Eduardo López Lozano**
Precio: **\$ 338.00 PMX**
Edición: **1ª.-2013**
Encuadernado: **Pegado**