

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Impuestos Personas Morales
Clave de la asignatura:	CPJ-1028
SATCA¹:	4 - 2 - 6
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

Caracterización de la asignatura
Esta asignatura aporta al perfil del Contador Público, los conocimientos necesarios para su análisis y aplicación en el área de impuestos, relacionados con las personas morales, en el cálculo del ISR de los pagos provisionales y declaración anual del ejercicio, para cumplir en tiempo y forma con la Ley del ISR y su Reglamento.
Intención didáctica
Se organiza el temario en seis apartados, integrando los conceptos y disposiciones generales en el primer tema y a partir del segundo hasta el cuarto se aplican los conocimientos, en ejercicios prácticos. En el quinto tema se conocen otros regímenes fiscales vigentes y en el sexto tema todo sobre las personas morales no contribuyentes.
Se aborda la Ley del ISR así como su Reglamento y miscelánea fiscal publicada anualmente.
El enfoque sugerido para la materia requiere que las actividades prácticas promuevan el desarrollo de habilidades para la experimentación, trabajo en equipo, análisis-síntesis con la intención de generar una actividad intelectual compleja; por esta razón las actividades previas del tratamiento teórico de los temas llevan a la aplicación práctica de la Ley y su Reglamento.
Algunas de las actividades sugeridas pueden hacerse como actividad extra clase e iniciar el tratamiento en clase, a partir de la discusión de los resultados de las observaciones.
En las actividades de aprendizaje sugeridas, generalmente se propone la descripción de los conceptos a partir de experiencias concretas.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Evento
Instituto Tecnológico de Colima del 28 de septiembre de 2009 al 2 de octubre de 2009.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Cancún, Cerro Azul, Chetumal, Chilpancingo, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Juárez, Colima, Costa	Reunión Nacional de Diseño e Innovación Curricular para el Desarrollo y Formación de Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería en

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos



	Grande, Iguala, La Paz, Los Mochis, Matehuala, Mexicali, Nuevo Laredo, Ocotlán, Parral, Piedras Negras, Pinotepa, San Martín Texmelucan, Tijuana, Tuxtepec y Valle del Guadiana.	Administración y Contador Público.
Instituto Tecnológico de Toluca del 18 al 22 de enero de 2010.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Acapulco, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Juárez, Colima, Cuautla, Iguala, Lázaro Cárdenas, Matamoros, San Martín Texmelucan.	Reunión de Información y Validación del Diseño Curricular por Competencias Profesionales de las carreras de Administración y Contaduría del SNEST.
Instituto Tecnológico Superior de San Luis Potosí Capital del 17 al 21 de mayo de 2010.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Acapulco, Cancún, Cerro Azul, Chetumal, Chilpancingo, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Juárez, Colima, Costa Grande, Cuautla, Iguala, La Paz, Lázaro Cárdenas, Los Mochis, Matamoros, Matehuala, Mexicali, Nuevo Laredo, Ocotlán, Parral, Piedras Negras, Pinotepa, San Luis Potosí Capital, San Martín Texmelucan, Tijuana, Tuxtepec y Valle del Guadiana.	Reunión Nacional de Consolidación de los Programas en Competencias Profesionales de las carreras de Ingeniería en Administración y Contador Público.
Instituto Tecnológico de la Nuevo León del 10 al 13 de septiembre de 2012.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Cancún, Cd. Cuauhtémoc, cd. Guzmán, Chetumal, Chilpancingo, Cuautitlán Izcalli, Ecatepec, Iguala, Nuevo Laredo, Pinotepa, San Felipe del Progreso y Tlatlauquitepec.	Reunión Nacional de Seguimiento Curricular de los Programas en Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería Gestión Empresarial, Ingeniería en Administración, Contador Público y Licenciatura en Administración.
Instituto Tecnológico de Toluca, del 10 al 13 de febrero de 2014.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Agua Prieta, Bahía de Banderas, Cd. Cuauhtémoc, Cerro Azul, Chetumal, Chihuahua, Parral, San Luis Potosí, Valle de Morelia.	Reunión de Seguimiento Curricular de los Programas Educativos de Ingenierías, Licenciaturas y Asignaturas Comunes del SNIT.

4. Competencias a desarrollar

Competencias específicas de la asignatura

Conoce, analiza y aplica las disposiciones generales que establece la Ley del ISR para el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de las personas morales en el ejercicio de su profesión.

5. Competencia previas

Conoce y aplica las disposiciones generales del derecho fiscal y tributario, así como el Código Fiscal de la Federación para aplicar el marco legal de las obligaciones fiscales, dentro de las organizaciones.

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1.	Disposiciones Generales	1.1 Sujetos del impuesto 1.2 Establecimiento Permanente 1.3 Residentes en México 1.4 Residentes en el Extranjero 1.5 Factores de Ajuste y Actualización 1.6 Intereses 1.7 Objeto del impuesto 1.8 Base y tasa del impuesto 1.9 Obligaciones fiscales.
2.	Ingresos Acumulables	2.1 Ingresos acumulables 2.2 Fechas en que se obtienen los ingresos 2.3 Fechas en que se acumulan los ingresos 2.4 Ganancia o pérdida por operaciones financieras derivadas 2.5 Ganancia en enajenación de acciones 2.6 Acciones por las que ya se hubiera calculado el costo 2.7 Enajenación de acciones a costo fiscal 2.8 Ganancia en enajenación de inversiones parcialmente deducibles 2.9 No acumulación de impuestos trasladados 2.10 Ajuste anual por inflación acumulable
3.	Deducciones Autorizadas	3.1 Deducciones autorizadas 3.2 Requisitos de las deducciones 3.3 Partidas no deducibles 3.4 Concepto de inversión 3.5 Deducción de inversiones 3.6 Porcentajes para amortización gastos y cargos diferidos y gastos pre operativos 3.7 Porcentajes máximos para depreciación de activos fijos 3.8 Pérdida por caso fortuito o fuerza mayor 3.9 Costo de los vendido 3.10 Opciones en arrendamiento

		<p>financiero</p> <p>3.11 Estímulos Fiscales</p> <p>3.12 Concepto de Crédito</p> <p>3.13 Concepto de Deuda</p> <p>3.14 Ajuste anual por inflación deducible</p>
4.	Determinación del Resultado Fiscal	<p>4.1 Coeficiente de utilidad</p> <p>4.2 Pagos provisionales</p> <p>4.3 Renta gravable para P.T.U.</p> <p>4.4 Determinación del resultado fiscal</p> <p>4.5 Amortización de pérdidas fiscales</p> <p>4.6 Determinación de impuesto anual</p> <p>4.7 Determinación de los saldos de la CUFIN y de la CUCA</p> <p>4.8 Declaración anual</p>
5.	Otros Regímenes Fiscales	<p>5.1. Régimen opcional para grupos de sociedades (Capítulo VI, Título II)</p> <p>5.2. De los coordinados (Capítulo VII, Título II)</p> <p>5.3. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras. (Capítulo VIII, Título II).</p> <p>5.4. Régimen fiscal preferente y de empresas multinacionales</p> <p>5.5. Resolución de facilidades administrativas</p>
6.	Personas Morales No Contribuyentes	<p>6.1. Asociaciones y sociedades civiles</p> <p>6.2. Sindicatos, Asociaciones patronales, cámaras empresariales y colegios de profesionistas</p> <p>6.3. Instituciones de asistencia y beneficencia, partidos políticos y sociedades cooperativas.</p> <p>6.4. Concepto de; Especulación mercantil, lucro, beneficencia, y otros.</p>

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1. Disposiciones Generales.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Conoce las disposiciones generales que establece La ley del ISR para el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en el ejercicio de su profesión.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos</p>	<p>Analizar e interpretar la ley del ISR Título I y Título II de las Personas Morales, Disposiciones Generales vigentes y comentarlo en el grupo.</p> <p>Resolver ejercicios para aplicar los factores de ajuste y actualización.</p>

<p>en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de investigación. Capacidad de trabajo en equipo.</p>	
2. Ingresos Acumulables	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Identifica de qué forma la persona moral acumula sus ingresos que son la base para el cálculo del impuesto sobre la renta.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidad para trabajar en forma autónoma.</p>	<p>Analizar e interpretar el articulado de la Ley del ISR que traten de los ingresos acumulables.</p> <p>Elaborar cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales de los ingresos acumulables y especificar lo que no se considera ingreso acumulable, incluyendo en el cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales la fecha en que se obtienen y acumulan los ingresos.</p>
3. Deduciones Autorizadas	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específicas: Identifica y determina las deducciones autorizadas para el correcto cálculo del impuesto anual.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</p>	<p>Analizar e interpretar, los capítulos II y III del Título II y Título VII de la Ley del ISR en grupo.</p> <p>Elaborar cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales en los que se identifiquen plenamente las deducciones autorizadas, así como sus los requisitos de las deducciones.</p> <p>Elaborar papeles de trabajo para determinar la deducción de inversiones normal e inmediata, aplicando los porcentajes máximos autorizados.</p>
4. Determinación del resultado fiscal	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Determina el resultado fiscal de las personas morales para un cálculo correcto del impuesto.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</p>	<p>Analizar e interpretar en grupo los artículos leídos referentes al tema.</p> <p>Aplicar los artículos referentes a la determinación del ISR de las personas morales</p> <p>Resolver casos prácticos en los que se determinen los pagos provisionales.</p> <p>Resolver casos prácticos de actualización y aplicación de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores en pagos provisionales e impuesto del ejercicio.</p>

	<p>Resolver casos prácticos en los que se determine el impuesto del ejercicio.</p> <p>Resolver casos prácticos y realizar el llenado de una declaración anual.</p>
5. Otros Regímenes Fiscales	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Analiza otros regímenes fiscales contemplados dentro de la Ley del ISR para su correcta aplicación.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</p>	<p>Leer los Capítulos VI, VII y VIII del Título II de la Ley del ISR y Diario Oficial de la Federación.</p> <p>Analizar e interpretar en grupo los artículos leídos, elaborar un cuadro comparativo.</p>
6. Personas Morales No Contribuyentes	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Identifica las personas morales no contribuyentes con el fin de dar cumplimiento a sus obligaciones fiscales.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de trabajo en equipo.</p>	<p>Analizar e interpretar el Título III de la Ley del ISR y comentarlo en el grupo.</p>

8. Prácticas

<ol style="list-style-type: none"> 1. Casos prácticos del libro de Estudio Contable de Impuestos, autor: César Calvo Langárca. 2. Casos prácticos de pagos provisionales del ISR del autor: Domínguez, Orozco Jaime. 3. Ejercicios con casos reales y concretos, integrales, apegados a la realidad. 4. Caso práctico de elaboración de la declaración del ejercicio.

9. Proyecto de asignatura

<p>El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fundamentación: marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo. • Planeación: con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial,

social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.

- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias

-Realizar la evaluación diagnóstica, formativa y sumativa.

-Instrumentos a utilizar:

Casos prácticos

Reporte de Investigación documental

Estudio de casos

Reportes de lectura

Listas de participación en clase

Examen escrito

Constancias de actividades adicionales (asistencia a cursos, talleres, conferencias, simposio, etc.)

-Herramientas:

Rúbricas

Lista de cotejo

Lista de observación

-Todas las evidencias se deberán integrar en un portafolio electrónico.

11. Fuentes de información

1. Calvo L. C. Estudio Contable de los Impuestos. Editorial PAC (actualizado)
2. Estudio de casos prácticos de la Ley del ISR personas morales. IMCP (actualizado).
3. Revista Fiscales

Leyes vigentes:

1. Ley del Impuesto sobre la Renta.
2. Código Fiscal de la Federación.
3. Diario Oficial de la Federación
4. Impuestos estatales
5. Ley de Ingresos de la federación.
6. Ley de ISSSTE
7. Ley del IMSS
8. Ley del INFONAVIT
9. Ley Federal del Trabajo
10. Misceláneas fiscales, acuerdos, decretos
11. Prontuario fiscal o Agenda actualizada

Página electrónica básica.

Página del SAT (www.sat.gob.mx)