



ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN
 UNIDAD TEPEPAN
 SUBDIRECCIÓN ACADÉMICA
 DEPARTAMENTO DE INNOVACIÓN EDUCATIVA
PLANEACIÓN DIDÁCTICA TIPO: MODALIDAD EN LÍNEA



Programa Académico: CONTADOR PÚBLICO	Academia: Fiscal	
Unidad de aprendizaje: TRIBUTACIÓN DE PERSONAS MORALES	Nivel: II	Periodo: 2020-2021/1
Propósito de la unidad de aprendizaje: Aplicar al Régimen Fiscal General de las personas Morales, las disposiciones Fiscales Federales, para elaborar información financiera que sirva de base para la toma de decisiones en el cumplimiento adecuado de sus obligaciones fiscales a través de la resolución de casos prácticos.		

PRIMER PARCIAL
Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): I Impuesto sobre la Renta
Propósito(s) Específico(s): Interpreta las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, con base en el Régimen General de las Personas Morales.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
1	1.1 Estructura de la ley del ISR, Disposiciones Generales y elementos del impuesto.	Elaboración de una Síntesis de investigación documental.	Síntesis 5% Reporte sintético de la investigación bibliográfica de los diversos ordenamientos jurídicos	Presentación en Power Point del Curso.	8B
2	1.1.1 Principios constitucionales de las Contribuciones.			Plataforma Zoom, Skype, etc.	13B
3	1.1.2 Ley de ingresos de la Federación.				4B
4	1.2 Tipos de Ingresos: Acumulables, No Acumulables, Nominales y No Ingresos.	Elaboración de un cuadro sinóptico o mapa mental. (Arts. Ley).	Cuadro sinóptico: 5% Que describala la estructura de toda la Ley del ISR y las generalidades del Título I de la misma	Hojas de cálculo Excel.	10C
5	1.2.1 Momento de acumulación de los ingresos. 1.3 Deducciones autorizadas y sus requisitos. 1.3.1 Requisitos específicos del trabajo personal subordinado. 1.3.2 Conceptos no deducibles. 1.3.3 Determinación del costo de lo vendido. 1.3.4 Diferencias entre el costo de ventas contable y el fiscal. 1.3.5 De las inversiones. Concepto. 1.3.6 Deducción de inversiones 1.4 Ajuste anual por inflación 1.5 Cálculo del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio.	Lluvia de ideas. Preguntas abiertas. Casos prácticos aislados, fundamentados con artículos de Ley. (Dinámica de grupos) Elaboración de un cuadro sinóptico. (Arts. Ley). Lluvia de ideas. Preguntas abiertas.	Casos prácticos: 5% Que integren en su caso la determinación del inventario acumulable. Cuadro sinóptico: 5% Que destaque las principales		

	<p>1.5.1 Utilidad Fiscal del Ejercicio. 1.5.2 Conciliación contable fiscal. 1.5.3 Disminución de la PTU pagada en el ejercicio. 1.5.4 Resultado fiscal del ejercicio. 1.5.5 Pérdida Fiscal de Ejercicios Anteriores. 1.5.6 Acreditamiento de Pagos Provisionales. 1.5.7 Cálculo de la UFIN del ejercicio y su relación con la CUFIN. 1.6 Cálculo de la participación de los trabajadores en las Utilidades 1.7 Pagos Provisionales y otros acreditamientos. 1.7.1 Coeficiente de utilidad 1.7.2 Disminución del coeficiente de utilidad. 1.8. Obligaciones de las Personas Morales.</p>	<p>(Diferencias y similitudes)</p> <p>Casos prácticos aislados, fundamentados con artículos de Ley. (Dinámica de grupos).</p> <p>“Ajuste anual por Inflación” Desarrollo de Práctica No. 1 Cálculo del impuesto del ejercicio Complemento Práctica No.1 “Pagos provisionales de ISR”</p>	<p>deducciones autorizadas que podrá aplicar el contribuyente en la determinación de su resultado fiscal. Entrega de cuadro comparativo que destaque las diferencias y similitudes del costo de ventas en materia contable y fiscal.</p> <p>Casos prácticos: 5% Que integren la determinación de las deducciones de inversiones, del ajuste anual por inflación deducible y de los diferentes gastos que reúnan requisitos fiscales.</p> <p>Práctica No. 1: 5% En la cual se integre la determinación del Ajuste anual por inflación acumulable o deducible</p> <p>Casos prácticos: 15% Que integren ejercicios sobre la determinación del resultado del ejercicio, impuesto del ejercicio, de las pérdidas fiscales actualizadas y su aplicación</p> <p>Casos prácticos: 10% Que integren ejercicios sobre la determinación de las pérdidas fiscales actualizadas y su aplicación. Que integren ejercicios sobre el cálculo de la UFIN Y CUFIN</p> <p>Casos prácticos: 5% Que integren ejercicios sobre la determinación de la PTU y su impacto en los pagos provisionales y el impuesto del ejercicio</p>		
--	--	---	--	--	--

		<p>Desarrollo de la práctica 2.</p> <p>Síntesis de obligaciones de las Personas Morales</p>	<p>Práctica 2: 15% En el cual se integre la determinación de los pagos provisionales, Impuesto del ejercicio y la P.T.U. Entrega de casos prácticos conteniendo los efectos generados al reducir los pagos provisionales del ISR, la determinación del coeficiente de utilidad y el efecto de disminuir la PTU pagada en el ejercicio</p> <p>Síntesis: 5% Que describa las obligaciones que tendrán que cumplir las personas morales en el ISR</p> <p>Evaluación escrita: 20% Aplicación de ejercicio práctico que refleje los conocimientos adquiridos en el estudio y aplicación de la Ley del Impuesto sobre la Renta</p>		
--	--	---	--	--	--

SEGUNDO PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): II Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Propósito(s) Específico(s): Evalúa las disposiciones de la Ley del IVA al régimen fiscal de las personas morales, con base en los elementos del impuesto que deriven en el cumplimiento de sus obligaciones en la materia.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
6	2.1 Antecedentes Generales del Impuesto al Valor Agregado	Encuadre.		Presentación en Power Point del Curso.	4B
7					7B
8	2.2 Estructura de la Ley del I.V.A.:	Síntesis y resúmenes de investigación documental sobre los antecedentes generales, exposición de motivos y contenidos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado	Síntesis y resúmenes: 10%	Plataforma Zoom, Skype, etc.	11B
9	Disposiciones Generales, elementos del impuesto y su Traslación				16C
10	2.3 Retenciones del impuesto 2.4 Requisitos de acreditamiento del impuesto.			Hojas de cálculo Excel.	

<p>2.5 Cálculo del impuesto mensual (pagos definitivos).</p> <p>2.6. De la enajenación.</p> <p>2.6.1 Exenciones.</p> <p>2.6.2 Territorialidad y Momento de Causación "Al cobro".</p> <p>2.6.3 Base y cálculo del impuesto.</p> <p>2.7 De la prestación de servicios: Concepto.</p> <p>2.7.1 Exenciones.</p> <p>2.7.2 Territorialidad y Momento de causación "Al cobro".</p> <p>2.7.3 Base y cálculo del Impuesto</p> <p>2.8 Del uso o goce temporal de bienes: Concepto.</p> <p>2.8.1 Exenciones.</p> <p>2.8.2 Territorialidad y Momento de causación "Al cobro".</p> <p>2.8.3 Base y cálculo del Impuesto.</p> <p>2.9 De la importación de bienes y servicios: Concepto.</p> <p>2.9.1 Exenciones.</p> <p>2.9.2 Momento de causación.</p> <p>2.9.3 Base y cálculo del Impuesto.</p> <p>2.10 De la Exportación de Bienes y Servicios: Concepto</p> <p>2.11 Exportación para enajenación, servicios y uso o goce temporal de bienes.</p> <p>2.12 Momento de causación</p> <p>2.13 Cálculo del impuesto.</p> <p>2.14 Efectos de los saldos a favor</p> <p>2.14.1 Acreditamiento</p> <p>2.14.2 Compensación</p> <p>2.14.3 Devolución</p> <p>2.15 De las obligaciones de los contribuyentes</p> <p>2.16 De las facultades de las autoridades</p>	<p>Lluvia de ideas Lectura previa de la Ley</p> <p>Desarrollo de Práctica No. 2 Caso práctico: "IVA del período sobre acreditamiento del IVA de contribuyentes con actividades gravadas y exentas".</p> <p>Elaboración de cuadros sinópticos.</p> <p>Casos prácticos fundamentados con artículos de Ley</p>	<p>Práctica 2: 30% Deberá destacar la importancia y justificación de la ley del IVA. y reflejar los diversos conceptos de enajenación, prestación de servicios, usos y goce temporal de bienes, importación y exportación.</p> <p>En el cual se calculará el IVA del periodo en papeles de trabajo y su correspondiente llenado de las declaraciones mensuales, así como su respectivo pago a través de medios electrónicos</p> <p>Cuadro sinóptico: 20% Que destaque el concepto, actos no objeto, exentos, causación con flujos de efectivo, base y tasas del IVA, en materia de enajenación.</p> <p>Cuadro sinóptico: 10% Que destaque el concepto, actos no objeto, exentos, momentos de causación, base y tasas en la importación de bienes y servicios</p> <p>Casos prácticos: 5% Que integren ejercicios sobre la determinación del IVA trasladado y acreditable</p> <p>Casos prácticos: 5% Que integren ejercicios sobre la determinación del IVA a favor, su compensación y devolución</p> <p>Evaluación escrita: 20%</p>		
---	---	--	--	--

			Aplicación de ejercicio práctico que refleje los conocimientos adquiridos en el estudio y aplicación de la Ley del Impuesto al Valor Agregado		
--	--	--	---	--	--

TERCER PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): III Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IESPS)

Propósito(s) Específico(s): Emplea las disposiciones de la ley de I.E.S.P.S., con base en las diferentes tasas y cuotas impositivas, según la actividad desarrollada.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
11	3.1 Antecedentes Generales del IESPS.	Indagación documental en diversos ordenamientos jurídicos sobre la Ley del IESPS Elaboración en equipo de un cuadro comparativo de las distintas tasas y cuotas impositivas Lluvia de ideas	Reporte: 20% De la indagación bibliográfica de los diversos ordenamientos jurídicos Cuadro: 10% Elaboración de un cuadro comparativo de las distintas tasas de contenidas en la Ley	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel.	6B 12B 16C
12	3.2 Estructura de la ley del IESPS.				
13	3.2.1 Disposiciones Generales.				
14	3.2.2 Sujetos y Objetos del impuesto.				
15	3.2.3 Actividades exentas y gravadas				
	3.3 Acreditamiento y requisitos. 3.4 Cálculo del Impuesto mensual. 3.5 Obligaciones de los contribuyentes. 3.6 Facultades de las autoridades.				

		<p>Realización de la práctica 3: "Pagos definitivos del I.E.S.P.S." donde se calculará el I.E.S.P.S del periodo, en papeles de trabajo; elaborando su correspondiente llenado y envío en medios electrónicos</p> <p>Elaboración de un cuadro sinóptico Casos prácticos aislados, fundamentados con Ley.</p>	<p>Práctica no. 3:30% Que integren ejercicios sobre la determinación del IESPS trasladado y acreditable</p> <p>Elaboración de un cuadro sinóptico (Arts. Ley): 20%</p> <p>Evaluación escrita: 20% Aplicación de ejercicio práctico que refleje los conocimientos adquiridos en el estudio y aplicación de la Ley del Impuesto sobre Producción y Servicios</p>		
--	--	---	--	--	--