



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: SEMINARIO DE IMPUESTOS Y CASOS ESPECIALES	Nivel: V
Periodo: 2020-2021/1	
Propósito de la unidad de aprendizaje: Evalúa las diferentes alternativas de tributación que se le presentan a un contribuyente con base en disposiciones fiscales específicas.	

PRIMER PARCIAL
Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): I Impuestos a la Utilidad.
Propósito(s) Específico(s): Aplica la normatividad contable y las disposiciones fiscales que regulan los impuestos a la utilidad con base en las partidas de ISR o IETU diferido que se originan

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
1	1. Antecedentes 1.1. NIF D-4 1.2. Impuestos a la utilidad del rubro de activo 1.2.1. Efectos fiscales y contables 1.2.2. A corto plazo 1.2.3. A largo plazo 1.3. Impuestos a la utilidad del rubro de pasivo 1.3.1. Efectos fiscales y contables 1.3.2. A corto plazo 1.3.3. A largo plazo 1.4. Impuestos a la utilidad del rubro del capital contable 1.4.1. Efectos fiscales y contables 1.5. Impuestos a la utilidad del rubro de Ingresos, Costos y Gastos. 1.5.1. Efectos fiscales y contables 1.5.2. Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador y del arrendatario. 1.5.3. Enajenación a plazo. 1.6. Impuestos a la utilidad. Impuestos diferidos 1.6.1. Cuentas de activo que generan pasivo de ISR y IETU diferido.	Encuadre. Síntesis de la investigación documental sobre los antecedentes que precedieron a la actual NIF D-4 Lluvia de ideas sobre los efectos contables y fiscales de la NIF D-4 Ejercicios sobre los impuestos a la utilidad en los rubros de activo, pasivo, capital, ingresos, costos y gastos Elaboración de un cuadro sinóptico. (Arts. Ley). Desarrollo de Práctica # 1 "Impuestos diferidos"	Síntesis: 5% Deberá contener los boletines que dieron origen a la NIF D-4 vigente actualmente Ejercicios: 20% Deberá contener papeles de trabajo que justifiquen la opción elegida al acumular ingresos y aplicar deducciones. Cuadro sinóptico: 5% Deberá contener los conceptos principales que generan un ISR o IETU diferido y su correcta interrelación Práctica 1: 40% Deberá contener los papeles de trabajo que soporten la determinación de los	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel.	3B 10B 14B

	1.6.2. Cuentas de pasivo que generan activo de ISR y IETU diferido		impuestos diferidos derivados de los rubros de activo pasivo y capital.		
		Evaluación escrita	Resultado de la evaluación: 30%		

SEGUNDO PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): II Efectos fiscales por variaciones en el capital contable.

Propósito(s) Específico(s): Determina las contribuciones fiscales generadas en el seno del capital contable con base en las variaciones de los diferentes rubros que lo integran.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
6	2. Antecedentes y Generalidades	Elaboración de un cuadro comparativo.	Cuadro comparativo: 10%	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel.	10B 18B 11C
7	2.1.1. Boletín C-11		Deberá contener los elementos que dan origen a los saldos actualizados de las cuentas: CUCA y CUFIN.		
8	2.1.2. Dividendos pagados que no provienen de CUFIN	Preguntas guía sobre efectos de la CUFIN.			
9	2.1.3. Escisión de sociedades.				
10	2.2. Determinación de la CUFIN	Ejercicios prácticos fundamentados con artículos de Ley.	Ejercicios prácticos: 20%		
	2.2.1. Determinación del saldo de UFIN		Deberá contener el desarrollo de cédulas con ejercicios sobre integración de CUFIN, CUCA, y enajenación de acciones...		
	2.2.2. Determinación del saldo de CUFINRE				
	2.2.3. Determinación de la CUCA	Preguntas literales sobre las fórmulas para integrar el costo promedio por acción.			
	2.3. Enajenación de acciones por persona física residente en México; emitidas por persona moral residente en Territorio Nacional.	Preguntas guía sobre los anexos a integrar en el dictamen de enajenación de acciones.			
	2.3.1. Costo promedio por acción				
	2.3.2. Efecto del periodo de tenencia.	Desarrollo de Práctica # 2	Práctica 2: 40%		
	2.3.3. Impuestos a pagar en la enajenación de acciones.	"Alternativas a considerar en la reducción del capital"	Deberá contener las diferentes opciones a ser consideradas al plantearse una reducción en el capital de una empresa, tales como: la enajenación de acciones, la escisión de sociedades y la misma reducción de capital.		
	2.3.4. Obligaciones y riesgos por tener pérdida en la enajenación de acciones.				
	2.3.5. Comentarios al contenido del dictamen de enajenación de acciones.				
	2.3.6. Efecto de venta en bolsa de valores				
	2.4. Reducción de capital				
	2.4.1. Aprobación por la asamblea de accionistas	Evaluación escrita	Resultados de la evaluación 30%		
	2.4.2. Estado financiero elaborado conforme a las NIF.				

	2.4.3. Determinación del Impuesto Sobre la Renta por la reducción de capital 2.4.4. Saldo de la CUCA y CUFIN después de la reducción de capital				
--	--	--	--	--	--

TERCER PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): III. Casos Especiales

Propósito(s) Específico(s): Evalúa las repercusiones fiscales de casos especiales que se presentan en el ámbito contable tanto a nivel nacional como internacional, acorde a la normatividad aplicable correspondiente.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
11	3.1. Plan de pensiones (efectos en la empresa)	Ensayo sobre el plan de pensiones en la empresa Preguntas guía sobre aspectos fiscales y contables de las pensiones Ejercicio sobre Plan de pensiones Elaboración de un cuadro sinóptico. Desarrollo de Práctica # 3 "Efectos fiscales de los concursos mercantiles" Mesa redonda sobre la legislación fiscal	Ensayo: 5% Deberá contener los efectos fiscales y contables en los planes de pensiones Ejercicio práctico: 10% Que muestre sus efectos en los pagos de pensiones Cuadro sinóptico: 5% Deberá contener la normatividad contable y fiscal aplicable a los concursos mercantiles. Práctica 3: 40% Deberá contener la determinación de las contribuciones generadas en un proceso de concursos mercantiles ya sea para lograr la recuperación de la empresa o bien para finiquitar todas sus obligaciones derivadas de la extinción de la misma Mesa redonda: 10%	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel.	5B 12B 13B
12	3.1.1. Plan de pensiones complementarias				
13	IMSS (deducción)				
14	3.1.2. Pago pensión complementaria al Trabajador (Retención-Fideicomiso)				
15	3.1.3. Efecto contable de la NIF D-3 en su caso IFRS				
	3.2. Concursos mercantiles, efectos fiscales, contables y legales.				
	3.2.1. Suspensión de pagos conciliado con los acreedores.				
	3.2.1.1. Acumulación de quitas y disminución de pérdidas				
	3.2.1.2. Acumulación. y deducción de interés moratorio				
	3.2.1.3. Efectos en el ajuste anual por inflación.				
	3.2.1.4. Eliminación de activos y pasivos				
	3.2.2. Quiebra				
	3.2.2.1. Acumulación de la ganancia por enajenación de activos				
	3.2.2.2. Liquidación de sociedades				
	3.2.2.3. Ética de los negocios				

	<p>3.3. Impuestos internacionales 3.3.1. BRIC - Brasil 3.3.2. T.L.C. - Estados Unidos 3.3.3. Unión Europea - España 3.4. La influencia de la OCDE en el sistema tributario mexicano 3.4.1. Informe de intermediarios fiscales</p>	<p>aplicable en los países más representativos de los diferentes organismos internacionales.</p> <p>Lluvia de ideas.</p> <p>Evaluación escrita</p>	<p>Deberá contener los resultados generados al analizar la legislación fiscal internacional.</p> <p>Resultados de la evaluación 30%</p>		
--	--	--	---	--	--