



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ZACATECAS
PLAN SINTÉTICO Y ANALÍTICO DE LA UDI

ÁREA ACADÉMICA

SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

UNIDAD ACADÉMICA				CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN											
PROGRAMA ACADÉMICO				LICENCIATURA EN CONTADURÍA											
CICLO ESCOLAR				2019-2020			SEMESTRE			OCTAVO SEMESTRE					
UNIDAD DIDÁCTICA				CONTABILIDAD DE CONTRIBUCIONES PERSONAS MORALES			SERIADA CON:			CONTABILIDAD DE CONTRIBUCIONES PERSONAS FISICAS					
EJE CURRICULAR DE LA UNIDAD DIDÁCTICA				JURIDICO ECONOMICO											
ETAPA DE FORMACIÓN				TERMINAL		X				X		TERMINAL		X	
ACTIVIDAD CON INTERVENCIÓN DOCENTE (Teóricas, Prácticas, presencial)				ACTIVIDAD DE TRABAJO SUPERVISADO				ACTIVIDAD DE TRABAJO INDEPEDIENTE				TOTAL DE HORAS AL SEMESTRE		TOTAL DE CREDITOS	
HRS	90	CREDITOS	6	HRS	90	CREDITOS	6	HRS	40	CREDITOS	X	90	6		

PERFIL DEL DOCENTE

CONTADORES PUBLICOS, LICENCIADOS EN CONTADURIA CON FORMACIÓN DE POSGRADO MAESTRIA

COMPETENCIAS GENÉRICAS TRANSVERSALES

- 1.-CAPACIDAD DE APLICAR LAS DISPOSICIONES DE LA L.I.S.R. PERSONAS MORALES EN LA PRÁCTICA.
- 2.-CAPACIDAD DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES DE LA L.I.S.R. PERSONAS MORALES.
- 3.-CAPACIDAD PARA ACTUALIZARSE PERMANENTEMENTE. 

COMPETENCIA DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	EVIDENCIA
CAPACIDAD PARA APLICAR EN CASOS PRACTICOS Y DE LA REALIDAD, LAS DISPOSICIONES DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SU REGLAMENTO U OTRAS VIGENTES, PERSONAS MORALES.	EXPOSICIÓN APLICACIÓN DE CASOS PRACTICOS SOLUCION DE PRACTICA FINAL.

UNIDADES DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA

1. TITULO I DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY

- 1 SUJETOS DEL IMPUESTO
- 1.1 ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
- 1.2 TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACION
- 1.3 ACREDITAMIENTO DE I.S.R. PAGADO EN EL EXTRANJERO
- 1.4 AJUSTE O ACTUALIZACION DE VALORES DE BIENES O DE OPERACIONES
- 1.5 CONCEPTOS QUE DEFINE LA LEY
- 1.5.1 PERSONA MORAL
- 1.5.2 ACCIONES Y ACCIONISTAS
- 1.5.3 SISTEMA FINANCIERO
- 1.5.4 PREVISION SOCIAL
- 1.5.5 INTERESES

2. TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES

- 2.1 DISPOSICIONES GENERALES
- 2.1.1 DETERMINACION DEL RESULTADO FISCAL
- 2.1.2 IMPUESTO SOBRE DIVIDENDOS
- 2.1.3 INTERESES POR CREDITOS A PARTES RELACIONADAS
- 2.1.4 DECLARACIONES EN LIQUIDACION DE SOCIEDADES
- 2.1.5 ACTIVIDADES EMPRESARIALES A TRAVES DE FIDEICOMISO
- 2.1.6 PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO
- 2.2 DE LOS INGRESOS
- 2.2.1 INGRESOS ACUMULABLES
- 2.2.2 FECHAS EN QUE SE OBTIENEN LOS INGRESOS
- 2.2.3 OTROS INGRESOS ACUMULABLES
- 2.2.4 GANANCIA EN ENAJENACION DE TERRENOS Y OTROS BIENES
- 2.3 DE LAS DEDUCCIONES
- 2.3.1 DE LAS DEDUCCIONES EN GENERAL
- 2.3.1.1 DEDUCCIONES QUE SE PUEDEN EFECTUAR
- 2.3.1.2 DEDUCCIONES DE EXTRANJEROS CON ESTABLECIMIENTOS EN EL PAIS
- 2.3.1.3 REQUISITOS QUE DEBEN REUNIR LAS DEDUCCIONES
- 2.3.1.4 PARTIDAS NO DEDICIBLES
- 2.3.1.5 FONDOS PARA PENSIONES, JUBILACIONES Y ANTIGÜEDAD
- 2.3.1.6 DEDUCCIONES PARA CONTRIBUYENTES QUE REALICEN OBRAS EN DESARROLLOS INMOBILIARIOS
- 2.3.2 DE LAS INVERSIONES
- 2.3.2.1 DEDUCCION DE LAS INVERSIONES
- 2.3.2.2 TASAS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION
- 2.3.2.3 REGLAS PARA LA DEDUCCION DE INVERSIONES
- 2.3.2.4 PERDIDA POR CASO FORTUITO RESPECTO DE INVERSIONES
- 2.3.3 DEL COSTO DE LO VENDIDO
- 2.3.3.1 DETERMINACION DEL COSTO DE LAS MERCANCIAS
- 2.3.3.2 METODOS PARA VALUAR INVENTARIOS

2.4 DEL AJUSTE POR INFLACION

2.4.1 SALDO PROMEDIO ANUAL

2.4.2 CONCEPTO DE CREDITO

2.4.3 CONCEPTO DE DEUDA

2.5 DE LAS PERDIDAS

2.5.1 CONCEPTO

2.5.2 PLAZO PARA DISMINUIR PERDIDAS FISCALES

2.5.3 ACTUALIZACION

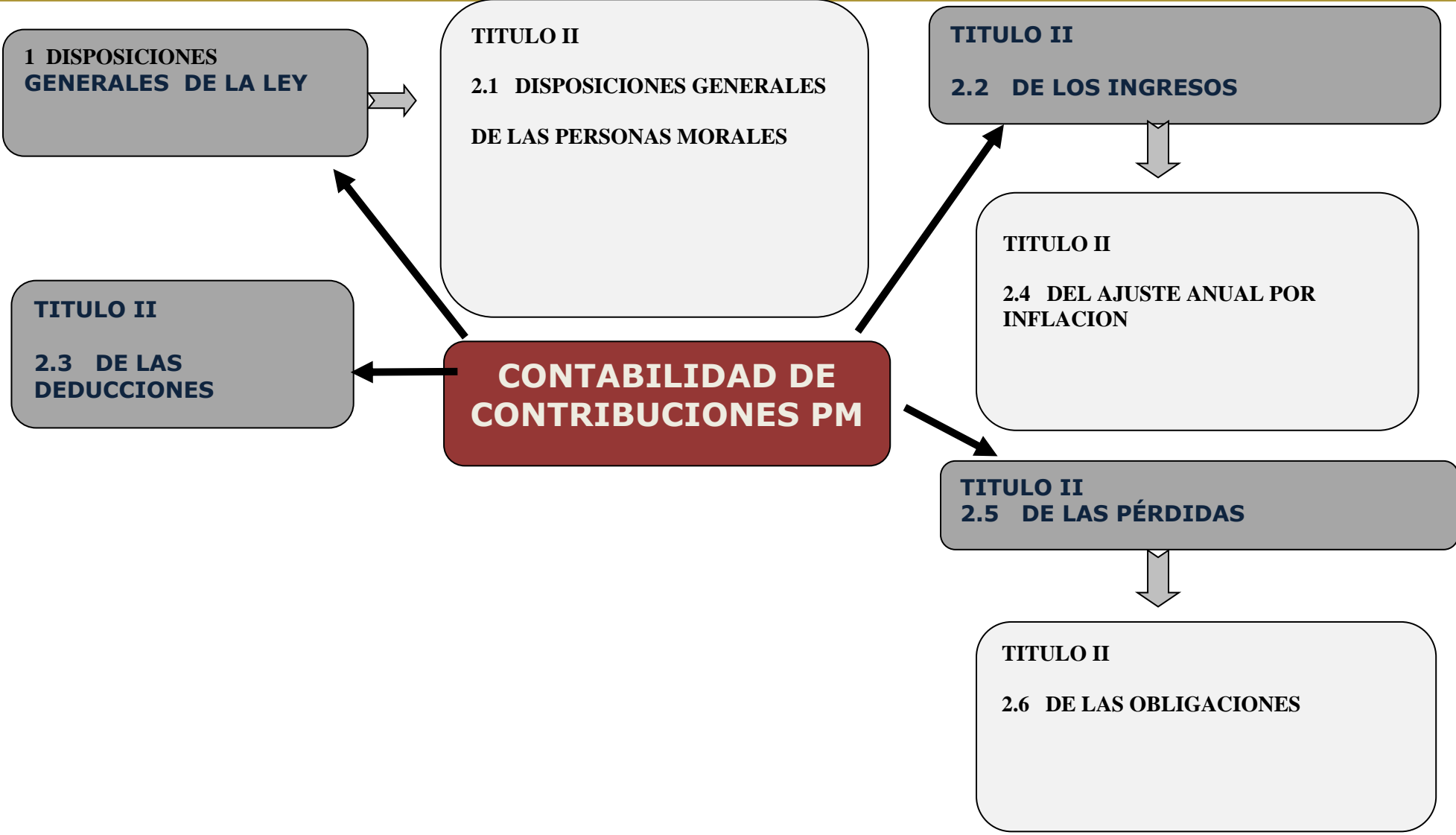
2.5.4 REGISTRO CONTABLE DE LAS PERDIDAS

2.6 DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES

2.6.1 OBLIGACIONES DIVERSAS

2.6.2 CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

SECUENCIA DIDÁCTICA(Diagrama o mapa conceptual)



ESCENARIOS	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE POR COMPETENCIAS				
Aula Biblioteca Herramientas digitales	Conferencia magistral por el docente	X	Glosario de términos para el uso diario de su formación	X	
	Mapeos mentales, semánticos, conceptuales	X	Simulaciones/simuladores	X	
	Síntesis de análisis de información documental	X	Uso de TIC´s como apoyo didáctico		
	Debates	X	Trabajo colaborativo y cooperativo		
	Técnicas diversas de lectura	X	Portafolio de evidencias	X	
	Cuadros comparativos	X	Preguntas abiertas para participación en clase	X	
	Expresión oral en términos profesionales	X			
REQUERIMIENTOS DIDÁCTICOS		LINEAMIENTOS DE EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIAS			
Equipo multimedia Acceso a bases de datos por internet Bibliografía	Parcial		%	Final	%
	Tareas	10%	La suma de todas las Tareas Portafolio de evidencias de aprendizaje Exámenes parciales	100%	
Participaciones en clase	10%				
Portafolio de evidencias de aprendizaje	10%				
3 Exámenes parciales escritos	70%				

REFERENCIAS

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
2. Ley Del Impuesto Sobre La Renta 2020
3. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre La Renta
4. Código Fiscal De La Federación
5. Resolución Miscelánea Fiscal 2020
6. Ed. IMCP 2019 Análisis Práctico de I.S.R.

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA 1. TITULO 1 DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY	TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA
1 SUJETOS DEL IMPUESTO 1.1 ESTABLECIMIENTO PERMANENTE 1.2 TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACION 1.3 ACREDITAMIENTO DE I.S.R. PAGADO EN EL EXTRANJERO 1.4 AJUSTE O ACTUALIZACION DE VALORES DE BIENES O DE OPERACIONES 1.5 CONCEPTOS QUE DEFINE LA LEY 1.5.1 PERSONA MORAL 1.5.2 ACCIONES Y ACCIONISTAS 1.5.3 SISTEMA FINANCIERO 1.5.4 PREVISION SOCIAL 1.5.5 INTERESES	12

SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS

Reconoce las disposiciones que aplican en forma general a la Ley del Impuesto Sobre La Renta y que son principios básicos para una correcta interpretación de la misma.

Comprende el marco conceptual en el que se basa el Impuesto Sobre La Renta.

Identifica quienes están obligados al pago del Impuesto, así como los requisitos para acreditamiento del pagado en el extranjero.

Conoce los procedimientos que contempla la ley para reflejar el efecto inflacionario en las operaciones.

SABERES PROCEDIMENTALES

Identifica en planteamientos prácticos, la obligación de pago del impuesto y de lo que constituye establecimiento permanente.

Soluciona ejercicios en los cuales es necesario ajustar o actualizar operaciones de las empresas.

Aplica en la práctica el acreditamiento del I.S.R. pagado en el extranjero.

COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES

ADQUIERE LA CAPACIDAD DE APLICAR LOS CONOCIMIENTOS EN LA PRÁCTICA DE LAS DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA:

CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE
DEBATE
TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS
TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES
LEGALES EN EQUIPOS
PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES

EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE

TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO)

INVESTIGACION EN LAS
DISPOSICIONES FISCALES Y
BIBLIOGRAFÍA.
PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE
TRABAJOS ESCRITOS.
ACTIVIDADES VIRTUALES.

TRABAJO INDEPENDIENTE

Análisis bibliográfico
Reporte escrito de solución de
casos prácticos.

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS

EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
TAREAS Y RESUMEN FINAL	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LAS DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY, EN LOS CASOS PLANTEADOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%

POLITICAS DEL CURSO:

CONTAR FISICAMENTE CON EL PRONTUARIO FISCAL DEL AÑO.

ASISTENCIA

PUNTUALIDAD

INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA

APAGAR CELULAR EN CLASE

RESPECTAR HORARIOS DE CLASE

TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE

REFERENCIAS

1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.
2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019.

UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA 2. TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES	TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA
2.1 DISPOSICIONES GENERALES 2.1.1 DETERMINACION DEL RESULTADO FISCAL 2.1.2 IMPUESTO SOBRE DIVIDENDOS 2.1.3 INTERESES POR CREDITOS A PARTES RELACIONADAS 2.1.4 DECLARACIONES EN LIQUIDACION DE SOCIEDADES 2.1.5 ACTIVIDADES EMPRESARIALES A TRAVES DE FIDEICOMISO 2.1.6 PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO	18

SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS
<p>Reconoce las disposiciones que aplican a efecto de determinar el impuesto sobre la renta del ejercicio, así como sobre dividendos pagados.</p> <p>Conoce las disposiciones de la ley referente al tratamiento de intereses por créditos a partes relacionadas.</p> <p>Conoce el tipo de declaraciones del impuesto en períodos de liquidación de sociedades.</p> <p>Conoce las disposiciones de la ley sobre la presentación de pagos provisionales.</p>
SABERES PROCEDIMENTALES
<p>Soluciona ejercicios a efecto de determinar el Impuesto Sobre La Renta del Ejercicio de una persona moral, así como Sobre Dividendos pagados.</p> <p>Calcula ante casos prácticos planteados los pagos provisionales de las personas morales.</p>

COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES
<p>Es competente para resolver casos prácticos sobre cálculo del Impuesto Sobre La Renta del Ejercicio, así como de sus pagos Provisionales Sobre Dividendos.</p>

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA: CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE DEBATE TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES EN EQUIPOS PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES	EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE	
	TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO)	TRABAJO INDEPENDIENTE
	INVESTIGACION EN LAS DISPOSICIONES FISCALES Y BIBLIOGRAFÍA. PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE TRABAJOS ESCRITOS. ACTIVIDADES VIRTUALES.	Análisis bibliográfico Reporte escrito de solución de casos prácticos.

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS

EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
TAREAS Y RESUMEN FINAL	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LAS DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY, PERSONAS MORALES EN LOS CASOS PLANTEADOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%

POLITICAS DEL CURSO:
 CONTAR CON PRONTUARIO FISCAL
 ASISTENCIA
 PUNTUALIDAD
 INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA
 APAGAR CELULAR EN CLASE
 RESPETAR HORARIOS DE CLASE

TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE

REFERENCIAS

- 1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.**
- 2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019**

UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA 2 TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES INGRESOS	TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA
2.2 DE LOS INGRESOS 2.2.1 INGRESOS ACUMULABLES 2.2.2 FECHAS EN QUE SE OBTIENEN LOS INGRESOS 2.2.3 OTROS INGRESOS ACUMULABLES 2.2.4 GANANCIA EN ENAJENACION DE TERRENOS Y OTROS BIENES	18
SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS	
Reconoce las disposiciones que aplican a efecto de determinar los ingresos afectos al pago del impuesto sobre la renta. Conoce las disposiciones del impuesto sobre la renta para determinar la utilidad en terrenos y otros bienes.	
SABERES PROCEDIMENTALES	
Soluciona ejercicios a efecto de determinar los ingresos gravados por la Ley para calcular el Impuesto tanto para el Ejercicio, como para los pagos provisionales. Calcula ante casos prácticos planteados el impuesto por enajenación de terrenos y de otros bienes.	
COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES	
Es competente para resolver casos prácticos sobre determinación de ingresos gravados por el Impuesto Sobre La Renta, así como para determinar el impuesto por enajenación de terrenos y de otros bienes.	

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS

TÁCTICAS DE ENSEÑANZA:	EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE	
	TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO)	TRABAJO INDEPENDIENTE
CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE DEBATE TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES EN EQUIPOS PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES	INVESTIGACION EN LAS DISPOSICIONES FISCALES Y BIBLIOGRAFÍA. PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE TRABAJOS ESCRITOS. ACTIVIDADES VIRTUALES.	Análisis bibliográfico Reporte escrito de solución de casos prácticos.

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS

EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
TAREAS Y RESUMEN FINAL	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LAS DISPOSICIONES DE LA LEY, EN LOS CASOS PLANTEA- DOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%

POLITICAS DEL CURSO:

CONTAR FISICAMENTE CON EL PRONTUARIO FISCAL DEL AÑO.

ASISTENCIA

PUNTUALIDAD

INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA

APAGAR CELULAR EN CLASE

RESPETAR HORARIOS DE CLASE

TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE

REFERENCIAS

- 1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.**
- 2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019**

<p align="center">UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA</p> <p align="center">2. TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES DE LAS DEDUCCIONES</p>	<p align="center">TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA</p>
<p>2.3 DE LAS DEDUCCIONES</p> <p>2.3.1 DE LAS DEDUCCIONES EN GENERAL</p> <p>2.3.1.1 DEDUCCIONES QUE SE PUEDEN EFECTUAR</p> <p>2.3.1.2 DEDUCCIONES DE EXTRANJEROS CON ESTABLECIMIENTOS EN EL PAIS</p> <p>2.3.1.3 REQUISITOS QUE DEBEN REUNIR LAS DEDUCCIONES</p> <p>2.3.1.4 PARTIDAS NO DEDICIBLES</p> <p>2.3.1.5 FONDOS PARA PENSIONES, JUBILACIONES Y ANTIGÜEDAD</p> <p>2.3.1.6 DEDUCCIONES PARA CONTRIBUYENTES QUE REALICEN OBRAS EN DESARROLLOS INMOBILIARIOS</p> <p>2.3.2 DE LAS INVERSIONES</p> <p>2.3.2.1 DEDUCCION DE LAS INVERSIONES</p> <p>2.3.2.2 TASAS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION</p> <p>2.3.2.3 REGLAS PARA LA DEDUCCION DE INVERSIONES</p> <p>2.3.2.4 PERDIDA POR CASO FORTUITO RESPECTO DE INVERSIONES</p> <p>2.3.3 DEL COSTO DE LO VENDIDO</p> <p>2.3.3.1 DETERMINACION DEL COSTO DE LAS MERCANCIAS</p> <p>2.3.3.2 METODOS PARA VALUAR INVENTARIOS</p>	<p>20</p>
<p>SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS</p>	
<p>Reconoce las disposiciones que aplican a efecto de determinar el monto de las deducciones que autoriza la Ley factibles de disminuirse de los ingresos afectos al pago del impuesto sobre la renta.</p> <p>Conoce las disposiciones del impuesto sobre la renta correspondientes a la deducción de inversiones y otros conceptos.</p>	
<p>SABERES PROCEDIMENTALES</p>	
<p>Reconoce las disposiciones que aplican a efecto de determinar las deducciones que autoriza la Ley del impuesto sobre la renta.</p> <p>Calcula el monto de las deducciones autorizadas, así como lo correspondiente a la deducción de inversiones, y lo referente al Costo aplicable.</p>	
<p>COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES</p>	
<p>Es competente para resolver casos prácticos sobre determinación de las deducciones que autoriza la Ley del Impuesto Sobre La Renta.</p>	
<p>ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS</p>	

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA:	EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE	
CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE DEBATE TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS	TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO)	TRABAJO INDEPENDIENTE
TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES EN EQUIPOS PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES	INVESTIGACION EN LAS DISPOSICIONES FISCALES Y BIBLIOGRAFÍA. PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE TRABAJOS ESCRITOS. ACTIVIDADES VIRTUALES.	Análisis bibliográfico Reporte escrito de solución de casos prácticos.

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS

EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
TAREAS Y RESUMEN FINAL	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LA DISPOSICIONES DE LA LEY, EN LOS CASOS PLANTEADOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%

POLITICAS DEL CURSO:**CONTAR FISICAMENTE CON EL PRONTUARIO FISCAL DEL AÑO.****ASISTENCIA****PUNTUALIDAD****INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA****APAGAR CELULAR EN CLASE****RESPETAR HORARIOS DE CLASE****TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE****REFERENCIAS**

- 1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.**
- 2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019**

UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA		TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA
2. TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES AJUSTE POR INFLACION		
2.4 DEL AJUSTE POR INFLACION 2.4.1 SALDO PROMEDIO ANUAL 2.4.2 CONCEPTO DE CREDITO 2.4.3 CONCEPTO DE DEUDA		6
SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS		
Reconoce las disposiciones que aplican para determinar el ajuste anual por inflación Comprende e identifica lo que la ley considera como crédito o deuda, base para determinar el ajuste. Conoce el procedimiento que contempla la ley.		
SABERES PROCEDIMENTALES		
Soluciona ejercicios a efecto de determinar el ajuste anual por inflación, requisito para la declaración anual del impuesto. Determina ante casos prácticos planteados el promedio anual de los créditos y deudas.		
COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES		
Es competente para resolver casos prácticos a efecto de determinar, el saldo promedio anual de los créditos y deudas, así como el ajuste anual por inflación.		
ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS		
TECNICAS DE ENSEÑANZA:	EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE	

<p>CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE DEBATE TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES EN EQUIPOS PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES</p>	<p>TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO) LECTURAS INVESTIGACION EN LAS DISPOSICIONES FISCALES Y BIBLIOGRAFÍA. PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE TRABAJOS ESCRITOS. ACTIVIDADES VIRTUALES.</p>	<p>TRABAJO INDEPENDIENTE Análisis bibliográfico Reporte escrito de solución de casos prácticos.</p>
---	---	--

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS			
EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
TAREAS Y CASOS PRÁCTICOS	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LAS DISPOSICIONES DE LA LEY, EN LOS CASOS PLANTEADOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%
<p>POLITICAS DEL CURSO: CONTAR FISICAMENTE CON EL PRONTUARIO FISCAL DEL AÑO. ASISTENCIA PUNTUALIDAD INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA APAGAR CELULAR EN CLASE RESPETAR HORARIOS DE CLASE TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE</p>			

REFERENCIAS

- 1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.**
- 2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019**

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA 1. TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES DE LAS PERDIDAS	TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA
2.5 DE LAS PERDIDAS 2.5.1 CONCEPTO 2.5.2 PLAZO PARA DISMINUIR PERDIDAS FISCALES 2.5.3 ACTUALIZACION 2.5.4 REGISTRO CONTABLE DE LAS PERDIDAS	10

SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS

Conoce las disposiciones que aplican en materia de las pérdidas fiscales obtenidas por las personas morales.
Conoce las disposiciones de la ley referente a la actualización y amortización de las pérdidas fiscales.
Conoce las el tratamiento de las pérdidas fiscales en los casos de fusión, escisión y liquidación de personas morales.

SABERES PROCEDIMENTALES

Soluciona ejercicios a efecto de determinar la pérdida fiscal factible de amortizarse contra utilidades posteriores.
Calcula ante casos prácticos planteados la pérdida fiscal para efecto de disminuirla en pagos provisionales del ejercicio.

COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES

ES COMPETENTE PARA RESOLVER CASOS PRACTICOS SOBRE MANEJO Y AMORTIZACION DE PERDIDAS FISCALES.

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA: CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE DEBATE TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES EN EQUIPOS PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES	EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE	
	TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO)	TRABAJO INDEPENDIENTE
	INVESTIGACION EN LAS DISPOSICIONES FISCALES Y BIBLIOGRAFÍA. PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE TRABAJOS ESCRITOS. ACTIVIDADES VIRTUALES	Análisis bibliográfico Reporte escrito de solución de casos prácticos.

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS

EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
TAREAS Y RESUMEN FINAL	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LAS DISPOSICIONES DE LA LEY, EN LOS CASOS PLANTEADOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%

CONTAR FISICAMENTE CON EL PRONTUARIO FISCAL DEL AÑO.
ASISTENCIA
PUNTUALIDAD
INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA
APAGAR CELULAR EN CLASE
RESPETAR HORARIOS DE CLASE
TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE

REFERENCIAS

1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.
2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIA 1. TITULO II DE LAS PERSONAS MORALES OBLIGACIONES	TOTAL DE HORAS DEL SEMESTRE QUE SE LLEVA LA UNIDAD DE COMPETENCIA
2.6 DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES 2.6.1 OBLIGACIONES DIVERSAS 2.6.2 CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA	6

SABERES TEÓRICOS/DECLARATIVOS

Reconoce las disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre La Renta, donde se declaran las obligaciones respecto a este impuesto que deben cumplir las Personas Morales
Identifica las declaraciones y el plazo para efectuarlas.
Conoce las declaraciones y otras obligaciones a cumplir cuando existen fondos de inversión en instrumentos de deuda.

SABERES PROCEDIMENTALES

Soluciona ejercicios a efecto de determinar el Impuesto Sobre La Renta del Ejercicio.

COMPETENCIAS GENÉRICAS Y TRANSVERSALES

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE COMPETENCIAS

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA:	EXPERIENCIAS DE APRENDIZAJE	
CONFERENCIA MAGISTRAL POR EL DOCENTE DEBATE TRABAJO INDIVIDUAL SOBRE EJERCICIOS PRACTICOS TRABAJO DE ANALISIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES EN EQUIPOS PORTAFOLIO DE APRENDIZAJES	TRABAJO CON DOCENTE (TEÓRICO-PRÁCTICO INTEGRADO)	TRABAJO INDEPENDIENTE
	INVESTIGACION EN LAS DISPOSICIONES FISCALES Y BIBLIOGRAFÍA. PREPARACIÓN Y DESARROLLO DE TRABAJOS ESCRITOS. ACTIVIDADES VIRTUALES	Análisis bibliográfico Reporte escrito de solución de casos prácticos.

ES COMPETENTE PARA APLICAR EN LA PRACTICA LO QUE DISPONE LA LEY PARA ESTE TIPO DE PERSONAS MORALES.

EVALUACIÓN Y CERTIFICACIÓN FINAL DE COMPETENCIAS

EVIDENCIA	CRITERIOS DE DESEMPEÑO O CALIDAD DEL PRODUCTO	INSTRUMENTO	VALOR O PONDERACIÓN
-----------	---	-------------	---------------------

TAREAS Y RESUMEN FINAL	VERIFICAR LA INTERPRETACION Y APLICACIÓN PRACTICA DE LAS DISPOSICIONES DE LA LEY, EN LOS CASOS PLANTEADOS.	TAREAS DE EJERCICIOS PROPUESTOS	1 PUNTO 10%
-------------------------------	---	--	------------------------

<p>POLITICAS DEL CURSO: CONTAR FISICAMENTE CON EL PRONTUARIO FISCAL DEL AÑO. ASISTENCIA PUNTUALIDAD INGERIR ALIMENTOS FUERA DEL AULA APAGAR CELULAR EN CLASE RESPETAR HORARIOS DE CLASE TENER CONSIGO LA CREDENCIAL DE ESTUDIANTE</p>
--

REFERENCIAS

- 1. Ley del Impuesto Sobre La Renta, Reglamento, Código Fiscal de la Federación, Resolución Miscelánea.**
- 2. Análisis Practico del Ley del Impuesto Sobre La Renta Ed Themis 2019**